9/8

Положеніе

о государственномъ

подоходномъ налогѣ.

Центральная Библиотека
Н. К. И. Д.
№ 4154

336.24:345 (47)

Изданіе неофиціальное.

18302
90

336
23а

9
8

ПОЛОЖЕНІЕ

О ГОСУДАРСТВЕННОМЪ

ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ

СЪ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫМИ МОТИВАМИ,

Инструкціей Министра Финансовъ

и

предметнымъ указателемъ, расположеннымъ въ алфавитномъ порядкѣ.

Составилъ и издалъ
Ф. Цуръ-Мюленъ,
Исп. об. Оберъ-Секретаря
Перваго Департамента Правительствующаго Сената.

Библиотека Экономическо-Правового Отдела Н. К. И. Д.
Шкаф 356

Складъ изданія: Юридическій Книжный Магазинъ Н. К. Мартынова.
Петроградъ, Садовая ул., 5—10.

1917.

Н. 13
И 97

Государств. публичная
историческая
библиотека РСФСР
369717

СЕНАТСКАЯ ТИПОГРАФІЯ.

ПРЕДИСЛОВІЕ.

Настоящій трудъ имѣлъ своею цѣлью по возможности полнѣе исчерпать тотъ законодательный матеріалъ, который легъ въ основаніе впервые введеннаго въ 1917 году въ Россіи закона о государственномъ подоходномъ налогѣ. Для этого авторъ воспользовался офиціальнымъ матеріаломъ, имѣющимся въ представленіи Министерства Финансовъ въ Государственную Думу, отъ 23 Февраля 1907 года за № 1996, о введеніи государственнаго подоходнаго налога, въ докладѣ Финансовой Комиссіи Государственной Думы IV созыва по законопроекту о введеніи государственнаго подоходнаго налога и въ заключеніи Особой Комиссіи для разсмотрѣнія возникшихъ между Государственнымъ Совѣтомъ и Государственною Думою разномыслій по проекту закона о государственномъ подоходномъ налогѣ. Весь этотъ законодательный матеріалъ распредѣленъ подъ соотвѣтствующими статьями Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ въ томъ порядкѣ, въ какомъ онъ помѣщенъ въ поименованныхъ выше офиціальныхъ документахъ.

Инструкція о примѣненіи Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ, утвержденная Министромъ Финансовъ 26 Сентября 1916 года, помѣщена въ настоящей книгѣ непосредственно за названнымъ Положеніемъ; противъ каждой же статьи Положенія имѣется на поляхъ ссылка на соотвѣтствующіе параграфы Инструкціи.

Для болѣе удобной и быстрой оріентировки въ Положеніи о государственномъ подоходномъ налогѣ, въ концѣ книги напечатанъ предметный указатель, расположенный въ алфавитномъ порядкѣ.

ЗАКОНЪ

О ГОСУДАРСТВЕННОМЪ

ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ

6 Апрѣля 1916 года.

На подлинномъ Собственною Его Императорскаго Величества рукою написано:
«БЫТЬ ПО СЕМУ».

Въ Царской Ставкѣ.
6 Апрѣля 1916 года.

Скрѣпилъ: Государственный Секретарь *Крыжановскій.*

ОДОБРЕННЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫМЪ СОВѢТОМЪ И ГОСУДАРСТВЕННОЮ ДУМОЮ

ЗАКОНЪ

О ГОСУДАРСТВЕННОМЪ ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ.

(Распубликованъ въ Собр. узак. и распор. Прав. отъ 26 Апрѣля 1916 г. № 106).

I. Установить прилагаемое при семъ Положеніе о государственномъ подоходномъ налогѣ.

II. Статью 516 Устава о Прямыхъ Налогахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.) и примѣчаніе къ вѣдомости окладовъ основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г., ст. 449, прил. V) изложить слѣдующимъ образомъ:

516. Упомянутыя въ статьѣ 509 предпріятія, чистая прибыль коихъ не превышаетъ *трехъ* процентовъ на ихъ основной капиталъ (ст. 512—514), не подлежатъ платежу процентнаго сбора. Всѣ остальныя упомянутыя въ статьѣ 509 предпріятія уплачиваютъ, сверхъ основного промысловаго налога и налога съ капитала, процентный сборъ съ прибыли въ размѣрахъ, указанныхъ въ прилагаемой при семъ вѣдомости *).

Приложеніе V къ ст. 449.

Примѣчаніе. Для лицъ, входящихъ по избранію или найму въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ комиссій, въ предпріятіяхъ, указан-

*) См. вѣдомость въ концѣ Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ.

ныхъ въ статьѣ 509 и въ пунктахъ 48, 52 и 53 статьи 473 сего Устава, если сіи послѣднія обязаны публичною отчетностью, и для управляющихъ сими предпріятіями, ихъ товарищей и уполномоченныхъ, а равно для всѣхъ прочихъ лицъ, кои состоятъ на службѣ въ предпріятіяхъ, указанныхъ въ той же статьѣ 509 сего Устава, и по роду исполняемыхъ ими обязанностей относятся къ лицамъ, указаннымъ въ разрядахъ IV—VII вѣдомости V, приложенной къ статьѣ 449 сего Устава, размѣръ основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія исчисляется по совокупности получаемаго означенными лицами, въ теченіе года, жалованья и всякаго рода денежнаго вознагражденія во всѣхъ предпріятіяхъ, на службѣ коихъ они состоятъ, и взимается за каждые *сто* рублей вознагражденія въ слѣдующихъ размѣрахъ:

При вознагражденіи въ суммѣ

до	1.000	руб.				¼%
свыше	1.000	„	до	3.000	руб.	½%
„	3.000	„	„	5.000	„	1%
„	5.000	„	„	10.000	„	2%
„	10.000	„	„	15.000	„	4%
„	15.000	„	„	20.000	„	5%
„	20.000	„				6%

III. Обязать тѣ изъ иностранныхъ обществъ и компаній, кои производятъ операціи какъ въ Россіи, такъ и за границею, и допущены къ производству операцій въ Россіи безъ выдѣленія для этихъ операцій опредѣленныхъ суммъ изъ основныхъ капиталовъ, выдѣлить таковые капиталы къ 1 Января 1917 года. При неисполненіи же этого требованія, основными капиталами означенныхъ обществъ и компаній при обложеніи ихъ доходовъ государственнымъ подоходнымъ налогомъ считать тѣ суммы этихъ капиталовъ, которыя были привлечены въ 1916 году къ дополнительному промысловому налогу съ капитала (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г., ст. 509—515).

Законод. мотивы.

Обращаясь къ обсужденію вступительной части разсматриваемаго законопроекта, Особая Комиссія, въ соотвѣтствіи съ измѣненіемъ изложенія примѣчанія 3 къ статьѣ 39 проекта Положенія относительно основныхъ капиталовъ иностранныхъ обществъ и компаній, производящихъ операціи въ Россіи, признала необходимымъ дополнить законо-

проектъ новымъ отдѣломъ (III), содержащимъ въ себѣ постановленіе о выдѣленіи изъ основныхъ капиталовъ этихъ обществъ суммъ, опредѣленныхъ для операцій въ Россіи, и соотвѣтственно измѣнить нумерацію остальныхъ отдѣловъ. *(Заключеніе Особой Комиссіи для разсмотрѣнія возникшихъ между Гос. Совѣтомъ и Гос. Думою разномыслій по проекту закона о государств. подоходномъ налогѣ, стр. 13).*

IV. Уложеніе о Наказаніяхъ Уголовныхъ и Исправительныхъ (Св. Зак., т. XV, изд. 1885 г.) дополнить статьею 1157^2 слѣдующаго содержанія:

1157^2. Члены по подоходному налогу присутствій изъ числа плательщиковъ сего налога, а также приглашенныя въ эти присутствія свѣдущія лица и всѣ лица, участвующія въ дѣлопроизводствѣ по подоходному налогу, виновные въ разглашеніи свѣдѣній, касающихся имущественнаго положенія, долговыхъ обязательствъ, прибылей и доходовъ плательщиковъ, подвергаются:

денежному взысканію отъ *ста* до *одной тысячи* рублей.

Когда же означенное дѣяніе учинено съ цѣлью причинить вредъ чести или кредиту лица, къ коему разглашенное свѣдѣніе относится, то виновный подвергается:

заключенію въ тюрьмѣ на время отъ *четырехъ* до *восьми* мѣсяцевъ.

Сверхъ того, виновные лишаются навсегда права оставаться членами и быть избираемыми въ члены по подоходному налогу присутствій или быть приглашаемыми въ оныя въ качествѣ свѣдущихъ лицъ или для участія въ дѣлопроизводствѣ по подоходному налогу.

Законод. мотивы.

Съ своей стороны, финансовая комиссія считала нужнымъ повысить денежныя наказанія за разглашеніе свѣдѣній объ имущественномъ положеніи, долговыхъ обязательствахъ, прибылей и доходовъ плательщиковъ, въ смыслѣ установленія минимума взысканій въ 100 р. и повышенія максимума до 1.000 р. Усиленіе денежнаго взысканія необходимо въ цѣляхъ обезпеченія интересовъ, въ особенности въ первое время взиманія подоходнаго налога, плательщиковъ отъ небрежнаго со стороны членовъ присутствій отношенія къ сохраненію въ тайнѣ полученныхъ ими свѣдѣній. Кромѣ того, представляется необходимымъ произвести въ означенной выше карательной статьѣ нѣкоторыя измѣненія. Прежде всего означеннымъ взысканіямъ и наказаніямъ предполагается подвергать „не состоящихъ на государственной или общественной службѣ членовъ Присутствій“; между тѣмъ смыслъ этой статьи несомнѣнно совершенно иной, а именно: означеннымъ взысканіямъ и наказанію должны подвергаться члены присутствія изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога, независимо отъ того, состоятъ ли эти лица на государственной или общественной службѣ. Подобное же постановленіе было введено Министромъ Финансовъ и въ статью 67 (69) Положенія и подверглось измѣ-

пенію со стороны комиссіи; въ соотвѣтствіе съ симъ и въ настоящей карательной статьѣ должно быть сдѣлано соотвѣтствующее исправленіе.

Далѣе, комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, находила нужнымъ виновныхъ въ разглашеніи свѣдѣній лицъ навсегда отстранить отъ участія въ работахъ по подоходному налогу присутствій. По проекту Министра Финансовъ, помимо взысканій и наказаній, виновные подвергаются лишенію права оставаться или быть избираемыми въ члены присутствій или быть приглашаемыми въ качествѣ свѣдущихъ лицъ лишь въ теченіе трехъ лѣтъ. По мнѣнію комиссіи, особенно въ виду новизны дѣла, слѣдуетъ отнестись съ особою осторожностью къ функціонированію новыхъ податныхъ учрежденій, которыя будутъ располагать обширнымъ матеріаломъ и свѣдѣніями, касающимися имущественнаго состоянія плательщиковъ, и во всякомъ случаѣ не допускать ни въ составъ присутствій, ни въ дѣлопроизводство по подоходному налогу такихъ лицъ, которыя уже разъ оказались недобросовѣстно исполняющими возложенныя на нихъ обязанности. Необходимо сохранить за новыми учрежденіями довѣріе населенія и отнюдь не колебать увѣренности послѣдняго въ томъ, что сообщенныя имъ по совѣсти свѣдѣнія не будутъ обращены ему же во вредъ. По симъ соображеніямъ финансовая комиссія считаетъ безусловно недопустимымъ участіе въ работахъ по подоходному налогу лицъ, подвергшихся наказанію за разглашеніе свѣдѣній объ имущественномъ положеніи плательщиковъ. Въ дополненіе къ сему комиссія считаетъ нужнымъ добавить, что указанное запрещеніе для лицъ, подвергшихся указаннымъ взысканіямъ и наказаніямъ, должно быть распространено и на участіе въ дѣлопроизводствѣ по подоходному налогу, тогда какъ по проекту Министра Финансовъ указанное временное запрещеніе постигало лишь членовъ изъ числа плательщиковъ по подоходному налогу и приглашенныхъ въ оныя свѣдущихъ лицъ. *(Докладъ Финансовой Комиссіи Гос. Думы, стр. 90 и 91).*

V. Уставъ Уголовнаго Судопроизводства (Св. Зак., т. XVI, ч. 1, изд. 1914 г.) дополнить новымъ примѣчаніемъ къ статьѣ 1072 и новою статьею 1101^2 такого содержанія:

1072. *Примѣчаніе 2.* Въ окружномъ судѣ разсматриваются также дѣла о виновныхъ въ преступномъ дѣяніи, предусмотрѣнномъ статьею 1157^3 Уложенія о Наказаніяхъ.

1101^2. Дѣла о преступномъ дѣяніи, предусмотрѣнномъ статьею 1157^2 Уложенія о Наказаніяхъ, возбуждаются въ общемъ порядкѣ судопроизводства.

VI. Примѣчаніе къ ст. 516 Устава о Прямыхъ Налогахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.) отмѣнить.

VII. Статью 316^2 Уставовъ о Пошлинахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.) отмѣнить.

VIII. Въ измѣненіе и дополненіе подлежащихъ узаконеній постановить:

1. Дѣла по жалобамъ на постановленія губернскихъ (областныхъ) по подоходному налогу присутствій разрѣшаются въ Пер-

вомъ Департаментѣ Правительствующаго Сената окончательно, по выслушаніи заключенія оберъ-прокурора, простымъ большинствомъ голосовъ присутствующихъ Сенаторовъ, а при равенствѣ голосовъ—по тому изъ мнѣній, которое принято предсѣдательствующимъ Сенаторомъ.

Законод. мотивы.

Переходя къ вопросу объ упрощеніи порядка разсмотрѣнія жалобъ на постановленія губернскихъ (областныхъ) по подоходному налогу присутствій въ Первомъ Департаментѣ Правительствующаго Сената, комиссія не встрѣтила препятствій къ тому, чтобы согласно предположенію Министра Финансовъ дѣла такого рода рѣшались Первымъ Департаментомъ окончательно простымъ большинствомъ присутствующихъ Сенаторовъ и Министра Финансовъ. Такой порядокъ, несомнѣнно, ускоритъ разрѣшеніе дѣлъ по подоходному налогу, причемъ необходимо имѣть въ виду, что онъ не является чѣмъ то новымъ въ нашей административной практикѣ, такъ какъ и въ законѣ 6 іюня 1910 г. по поводу изданія новаго Положенія о государственномъ налогѣ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ принятъ тотъ же сокращенный порядокъ разрѣшенія дѣлъ по жалобамъ на податныя присутствія *(Докладъ Финансовой комиссіи Гос. Думы, стр. 91).*

Въ пунктѣ 1 исключить слова: „и Министра Финансовъ“. *(Журналъ засѣданія Государственной Думы 14 Августа 1915 года, стр. 4).*

2. Прошенія и другія бумаги, означенныя въ пунктахъ 1 и 2 статьи 14 Уставовъ о Пошлинахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.), а также разрѣшительныя бумаги по дѣламъ о государственномъ подоходномъ налогѣ освобождаются отъ гербоваго сбора; жалобы же, приносимыя по этимъ дѣламъ на постановленія губернскихъ (областныхъ) по подоходному налогу присутствій Правительствующему Сенату, подлежатъ гербовому сбору на общемъ основаніи.

Инстр. пр. Пол. § 243-246.

3. При уплатѣ государственнаго подоходнаго налога производится зачетъ окладовъ основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., ст. 449, прил. V, изд. 1914 г. и по сему зак.) и государственнаго квартирнаго налога (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г., ст. 836, прим., прил. II) за тотъ же окладной годъ, за который взимается подоходный налогъ, при чемъ если оклады эти, каждый въ отдѣльности или оба въ совокупности, окажутся выше подлежащаго уплатѣ плательщикомъ оклада подоходнаго налога, то плательщикъ освобождается вовсе отъ уплаты подоходнаго налога.

Законод. мотивы.

Переходя къ разсмотрѣнію предположенія Министра Финансовъ объ отмѣнѣ, одновременно съ введеніемъ подоходнаго налога, взиманія налога квартирнаго и основного налога на личныя промысловыя занятія, финансовая комиссія замѣтила, что правительство, внося это предложеніе, не обратило вовсе вниманія на то обстоятельство, что

отмѣна этихъ налоговъ связана, во первыхъ, съ измѣненіемъ избирательныхъ правъ плательщиковъ квартирнаго налога по выборамъ въ Государственную Думу, во вторыхъ, съ лишеніемъ части этихъ плательщиковъ избирательныхъ правъ по выборамъ въ Петроградскую Городскую Думу, а также, въ третьихъ, въ случаѣ отмѣны квартирнаго налога, вызываетъ нѣкоторое уменьшеніе средствъ г. Петрограда.

Согласно ст. ст. 42, 133, 252 и 257 Положенія о выборахъ въ Государственную Думу, въ городскихъ избирательныхъ собраніяхъ, по городамъ Петрограду, Москвѣ, Кіеву, Одессѣ, Ригѣ, Варшавѣ и Лодзи, а также въ съѣздахъ городскихъ избирателей участвуютъ между прочимъ лица, уплачивающія въ предѣлахъ уѣзда или города не менѣе года государственный квартирный налогъ, а также основной промысловый налогъ на личныя промысловыя занятія. Кромѣ того, на основаніи п. 3 ст. 17 Положенія объ общественномъ управленіи города Петрограда—правомъ участія въ выборѣ гласныхъ пользуются, между прочимъ, лица, состоящія въ русскомъ подданствѣ, уплачивающія не менѣе одного года, по городу Петрограду государственный квартирный налогъ въ размѣрѣ не ниже 33 р. ежегодно. Кромѣ того, на основаніи отдѣла VIII того же Положенія, въ доходъ города Петрограда производится отчисленіе изъ поступленій по этому городу государственнаго квартирнаго налога въ размѣрѣ половины окладовъ сего налога, причитающихся съ плательщиковъ онаго, отнесенныхъ по вѣдомости окладовъ квартирнаго налога къ восьмому и слѣдующимъ высшимъ разрядамъ.

Отмѣтивъ вышеуказанное обстоятельство и переходя къ основному вопросу объ отмѣнѣ взиманія квартирнаго налога одновременно съ введеніемъ налога подоходнаго, финансовая комиссія приняла во вниманіе, что квартирный налогъ былъ введенъ закономъ 14 Мая 1893 г. въ качествѣ суррогата подоходнаго налога, проектъ котораго, составленный покойнымъ Министромъ Вышнеградскимъ, не получилъ въ то время осуществленія. Согласно намѣренію законодателя путемъ введенія квартирнаго налога предполагалось попытаться найти такой признакъ, обложеніе по коему давало бы возможность фиску привлечь къ налогу общую платежеспособность плательщиковъ. На основаніи извѣстныхъ теоретическихъ соображеній почиталась вѣроятной наличность правильнаго соотношенія между расходами плательщиковъ по найму квартиры и общими доходами сихъ лицъ; но принятому для исчисленія ставокъ налога основанію означенный расходъ считался составляющимъ около одной пятой всей совокупности получаемаго квартиронанимателемъ дохода. Поэтому, исходя изъ такого принципа, обложеніе налогомъ квартирной платы, въ сущности, являлось обложеніемъ общаго дохода плательщиковъ. Между тѣмъ, на самомъ дѣлѣ это было далеко не такъ и не только практически, но и съ точки зрѣнія теоріи; принятое за основаніе положеніе—опредѣленная зависимость между расходомъ на квартиру и общимъ доходомъ квартиронанимателя—было въ большинствѣ случаевъ невѣрно. Несмотря на то, что часть (наиболѣе мелкихъ) квартирныхъ платъ была освобождена отъ обложенія, а ставки налога были спроектированы съ примѣненіемъ прогрессіи, однако, несомнѣнно, что для квартиронанимателей съ крупнымъ доходомъ налогъ былъ значительно болѣе легкимъ, чѣмъ для квартиронанимателей со среднимъ достаткомъ и тѣмъ болѣе для малоимущихъ. Не слѣдуетъ забывать, что указанная выше зависимость между расходомъ на квартиру и общимъ доходомъ плательщиковъ для состоятельныхъ лицъ совершенно иная, чѣмъ для лицъ малодостаточныхъ, и въ бюджетѣ первыхъ жилищная плата играла значительно меньшую роль, чѣмъ въ бюджетѣ вторыхъ. Съ введеніемъ подоходнаго налога предполагается привлечь къ обложенію общій доходъ плательщика и обложить его на прогрессивномъ началѣ. Казалось бы, поэтому, вполнѣ естественнымъ отмѣнить тотъ налогъ, который по цѣли его введенія долженъ былъ, хотя бы и весьма несовершенно, замѣнять вводимый нынѣ новый видъ обложенія.

Изъ того же принципа комиссія исходила при разсмотрѣніи вопроса объ отмѣнѣ ст. 5 Высочайше утвержденнаго, 2 Января 1906 г., мнѣнія Государственнаго Совѣта объ измѣненіи нѣкоторыхъ постановленій о государственномъ промысловомъ налогѣ (ст. 449, прил. V и прим. Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г.). По этому поводу Министръ Финансовъ предлагаетъ отмѣнить повышенное въ 1906 г. обложеніе промысловымъ на-

логомъ вознагражденія лицъ, служащихъ въ отчетныхъ предпріятіяхъ съ тѣмъ, чтобы послѣ этой отмѣны лица, служащія въ предпріятіяхъ какъ отчетныхъ, такъ и не обязанныхъ публичною отчетностью, были обложены основнымъ промысловымъ налогомъ на личныя промысловыя занятія по ставкамъ 1898 г.

При обсужденіи означеннаго предположенія Министра Финансовъ комиссія приняла, прежде всего, во вниманіе, что въ настоящее время лица, служащія въ предпріятіяхъ, дѣлятся, въ отношеніи платежа основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія, на двѣ категоріи: на служащихъ въ необязанныхъ публичною отчетностью предпріятіяхъ и на служащихъ, на извѣстныхъ должностяхъ, въ предпріятіяхъ подотчетныхъ. Изъ означенныхъ двухъ категорій лицъ вторая обложена значительно выше первой, такъ какъ подлежитъ платежу процентнаго прогрессивнаго сбора съ получаемаго вознагражденія; первая же категорія лицъ уплачиваетъ промысловый налогъ въ размѣрахъ, указанныхъ въ вѣдомости V, приложенной къ ст. 449 Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г., по характеру занимаемой должности, безотносительно къ размѣру содержанія. При обсужденіи вопроса о томъ, возможно ли сохранить при введеніи подоходнаго налога, устанавливаемаго на прогрессивномъ началѣ, взиманіе процентнаго сбора съ вознагражденія служащихъ въ подотчетныхъ предпріятіяхъ, комиссія полагала, что представляется наиболѣе справедливымъ прекратить вовсе взиманіе основного налога на личныя промысловыя занятія, такъ какъ по введеніи подоходнаго налога къ обложенію будетъ привлеченъ и доходъ отъ профессіональныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій, а также вознагражденіе за службу и за трудъ по найму. Такимъ образомъ, сохраненіе указаннаго промысловаго налога при взиманіи подоходнаго поведетъ въ сущности къ двойному обложенію одного и того же источника дохода, что, во всякомъ случаѣ, необходимо устранить. Поэтому, по мнѣнію финансовой комиссіи, надлежало бы, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, высказаться въ пользу отмѣны взиманія промысловаго налога на личныя промысловыя занятія, а также, на основаніи изложенныхъ выше соображеній, и за отмѣну налога квартирнаго.

Однако, отмѣна какъ квартирнаго, такъ и промысловаго налога на личныя промысловыя занятія вызываетъ во многихъ случаяхъ лишеніе лицъ, уплачивавшихъ эти налоги, избирательныхъ правъ по выборамъ какъ въ Государственную Думу, такъ и въ Петроградскую Городскую Думу. Въ виду того, что устранить послѣдствія отмѣны названныхъ налоговъ, возможно было бы лишь пересмотромъ соотвѣтствующихъ избирательныхъ узаконеній, финансовая комиссія признала необходимымъ высказаться за сохраненіе взиманія обоихъ налоговъ, допустивъ, вмѣстѣ съ тѣмъ, зачетъ окладовъ этихъ налоговъ при платежѣ подоходнаго налога. *(Докладъ Финансовой Комиссіи Гос. Думы, стр. 87—89).*

IX. Постановленія, изложенныя въ отдѣлахъ I, II и IV—VIII, ввести въ дѣйствіе съ 1 Января 1917 года.

X. При введеніи въ дѣйствіе Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ (отд. I и IX) допустить слѣдующія отступленія отъ постановленій этого Положенія:

1. Указанный въ статьяхъ 71, 72, 74, 76, 77, 78 и 79 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ срокъ 15 Декабря переносится съ 15 Декабря 1916 года на 1 Января 1917 года.

2. Первые выборы указанныхъ въ статьѣ 52 и примѣчаніи 1 къ ней и въ статьѣ 54 Положенія о государственномъ

подоходномъ налогѣ членовъ по подоходному налогу присутствій и ихъ замѣстителей производятся въ 1916 году. Избранные члены считаются выбранными на одинъ годъ.

3. Указанные въ статьѣ 53 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ члены участковыхъ по подоходному налогу присутствій и ихъ замѣстители избираются на 1917 годъ въ 1916 году: въ городскихъ участкахъ—городскими думами или собраніями городскихъ уполномоченныхъ, въ участкахъ, гдѣ не имѣется городскихъ поселеній,—уѣздными земскими собраніями, и въ участкахъ, состоящихъ при городскихъ и сельскихъ поселеніяхъ,—городскими думами или собраніями городскихъ уполномоченныхъ и уѣздными земскими собраніями,—въ числѣ, опредѣляемомъ губернаторами, по соглашенію съ управляющими казенными палатами, примѣнительно къ правиламъ той же (53) статьи.

4. Въ мѣстностяхъ, въ коихъ не введено Положеніе о Губернскихъ и Уѣздныхъ Земскихъ Учрежденіяхъ, а равно въ городахъ, въ которыхъ не введены Положенія объ Общественномъ Управленіи Городовъ, указанные въ примѣчаніи 2 къ статьѣ 52, статьѣ 53 и примѣчаніи 2 къ статьѣ 54 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ члены по подоходному налогу присутствій и ихъ замѣстители приглашаются на 1917 годъ губернаторами, по соглашенію съ управляющими казенными палатами. Въ томъ же порядкѣ опредѣляется и число означенныхъ въ статьѣ 53 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ членовъ присутствій, примѣнительно къ правиламъ той же (53) статьи.

5. Если къ 1 Января 1917 года земскими собраніями не будутъ избраны указанные въ статьѣ 52 и примѣчаніи 1 къ ней Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ, а также въ статьѣ 3 сего (X) отдѣла, члены участковыхъ присутствій и ихъ замѣстители, то таковые приглашаются на 1917 годъ губернаторами, по соглашенію съ управляющими казенными палатами.

Подписалъ: Предсѣдатель Государственнаго Совѣта *Куломзинъ.*

На подлинномъ Собственною Его Императорскаго Величества рукою написано:
«БЫТЬ ПО СЕМУ».

Въ Царской Ставкѣ.
6 Апрѣля 1916 года.

Скрѣпилъ: Государственный Секретарь *Крыжановскій.*

ПОЛОЖЕНІЕ

О ГОСУДАРСТВЕННОМЪ ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ *).

1. Положеніе о государственномъ подоходномъ налогѣ распространяется на всѣ мѣстности Государства Россійскаго, за исключеніемъ Великаго Княжества Финляндскаго. Инстр. пр. Пол. § 1.

Такъ какъ дѣйствіе Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ не предположено распространить на имѣющее самостоятельную финансовую систему Великое Княжество Финляндское, комиссія признала правильнымъ включить въ Положеніе настоящую статью, опредѣляющую пространство дѣйствія сего закона, и, вмѣстѣ съ тѣмъ, въ рядѣ подлежащихъ статей сдѣланы, для устраненія смѣшенія понятій, соотвѣтствующія редакціонныя измѣненія. *(Докладъ Финансовой Комиссіи Государственной Думы, постатейныя объясн., стр. 151).* Законод. мотивы.

2. Государственный подоходный налогъ взимается съ полученнаго плательщикомъ дохода, въ какой бы формѣ таковой доходъ ни получался, отъ всякаго рода источниковъ, а именно: Инстр. пр. Пол. § 12, 16, 17 и 18.

Переходя къ вопросу объ объектѣ подоходнаго обложенія, т. е. о томъ, что надлежитъ разумѣть подъ облагаемымъ доходомъ плательщика, слѣдуетъ замѣтить, что общаго опредѣленія этого понятія не имѣется почти ни въ одномъ иностранномъ законодательствѣ. Каждое изъ нихъ намѣчаетъ вполнѣ опредѣленную систему исчисленія облагаемаго дохода, послѣдовательно регламентируемую рядомъ соотвѣтствующихъ правилъ; но передъ общимъ опредѣленіемъ дохода почти всѣ законодательства отступаютъ. Равнымъ образомъ нѣтъ такого опредѣленія и въ нашемъ законодательствѣ. Вмѣстѣ съ тѣмъ и финансовая наука не даетъ на этотъ предметъ опредѣленныхъ указаній, считая вообще ученіе о доходѣ вопросомъ спорнымъ. Законод. мотивы.

Съ точки зрѣнія дѣйствующихъ иностранныхъ законодательствъ, къ которой примыкаетъ и значительное число представителей финансовой науки, подоходный налогъ долженъ на первое мѣсто ставить субъективный элементъ платежеспособности лица, учитывая всѣ тѣ многоразличныя условія, изъ которыхъ платежеспособность эта слагается.

*) Распубликовано въ Собр. узак. и расп. Правит. отъ 26 Апрѣля 1916 г. за № 106.

Въ этомъ отношеніи непремѣннымъ условіемъ правильно поставленнаго подоходнаго обложенія является привлеченіе лица къ налогу по всей совокупности его поступленій отъ различныхъ источниковъ дохода: капитала, недвижимостей, предпріятій, промысла и труда, а не по отдѣльнымъ, получаемымъ имъ, выручкамъ,—поступленій дѣйствительно полученнаго или, во всякомъ случаѣ, вполнѣ благонадежнаго къ полученію дохода, за одинъ опредѣленный промежутокъ времени—обыкновенно за одинъ годъ: календарный или операціонный, въ зависимости отъ принятой системы счетоводства.

При этомъ облагаемый доходъ не совпадаетъ съ чистымъ доходомъ, получаемымъ по вычетѣ изъ валовыхъ поступленій расходовъ по полученію, сохраненію и обезпеченію источниковъ дохода. Правильное понятіе о платежеспособности лица можетъ дать только та часть совокупности получаемыхъ имъ поступленій, которою, за вычетомъ не только упомянутыхъ издержекъ, но и всякихъ иныхъ обязательныхъ расходовъ, напр., по платежу процентовъ по личнымъ долгамъ, по уплатѣ налоговъ и проч., и отчисленій, необходимыхъ съ точки зрѣнія разумной предусмотрительности, напр., на страхованіе жизни, плательщикъ можетъ свободно располагать, не уменьшая своего движимаго или недвижимаго имущества,—на удовлетвореніе своихъ собственныхъ личныхъ потребностей и на увеличеніе или усовершенствованіе своего достатка.

Учетомъ всѣхъ этихъ элементовъ платежеспособности лица задача ея опредѣленія, собственно въ налоговомъ отношеніи, не можетъ быть, однако, признана вполнѣ исчерпанною. Не слѣдуетъ упускать изъ виду, что наличность не только теоретически выведеннаго, но и дѣйствительнаго чистаго дохода не служитъ еще доказательствомъ налогоспособности субъекта. Само по себѣ возникновеніе налоговой обязанности можетъ послѣдовать лишь въ томъ случаѣ, если доходъ лица превышаетъ сумму, признаваемую вообще необходимою для удовлетворенія элементарныхъ человѣческихъ потребностей, иными словами того, что принято называть „прожиточнымъ минимумомъ“. Человѣкъ, не располагающій такимъ доходомъ, т. е. лишь съ трудомъ удовлетворяющій насущнѣйшія свои потребности, долженъ по всей справедливости почитаться свободнымъ отъ налога. Отсюда вытекаетъ предъявляемое къ правильно поставленной системѣ подоходнаго обложенія требованіе объ установленіи извѣстной нормы доходовъ, свободныхъ отъ обложенія.

Наконецъ, подоходный налогъ долженъ учитывать и то обстоятельство, что одинаковый по своимъ размѣрамъ доходъ можетъ въ рукахъ различныхъ лицъ свидѣтельствовать о совершенно различной ихъ налогоспособности. Въ этомъ отношеніи личный налогъ долженъ по возможности сообразовываться съ обстоятельствами, вліяющими на уменьшеніе или ослабленіе налогоспособности плательщика, къ которымъ прежде всего относится обремененіе его расходами на содержаніе находящихся на его попеченіи несовершеннолѣтнихъ дѣтей, а также больныхъ, увѣчныхъ или престарѣлыхъ членовъ семейства.

Такимъ образомъ, понятіе облагаемаго дохода слагается изъ весьма разнообразныхъ элементовъ, представляющихъ собою необходимыя условія для построенія возможно правильной системы подоходнаго обложенія. Отсюда и вытекаетъ невозможность общей формулировки этого понятія. Поэтому предпочтительнѣе даже вовсе не упоминать въ законѣ термина „облагаемый доходъ“, чтобы не стать въ противорѣчіе съ обычнымъ понятіемъ о доходѣ, а достаточно сказать, что подоходный налогъ взимается съ совокупности полученныхъ плательщикомъ въ теченіе года поступленій, самый же порядокъ учета этихъ поступленій привести въ подробности въ дальнѣйшихъ статьяхъ закона. *(Предст. М. Ф. отъ 23 февраля 1907 г. за № 1996, стр. 32—34).*

Вступительная часть статьи 2, въ изложеніи, одобренномъ Государственною Думою, содержала постановленіе о томъ, что налогъ взимается съ дохода плательщика, какъ *дѣйствительно* полученнаго, такъ и *причитающагося къ полученію*. Эти послѣднія слова исключены Государственнымъ Совѣтомъ. Въ соотвѣтствіи съ симъ, по мнѣнію Комиссіи, представляется правильнымъ исключить изъ разсматриваемой статьи также и слово *дѣйствительно*, являющееся излишнимъ, какъ имѣвшее значеніе лишь для яснѣйшаго противоположенія двухъ различныхъ видовъ дохода—тѣмъ болѣе, что сохраненіе этого

выраженія въ статьѣ, заключающей въ себѣ общее постановленіе, противорѣчило бы другимъ статьямъ проекта, въ которыхъ содержится указаніе на нѣкоторые виды доходовъ, дѣйствительно еще не полученныхъ, но тѣмъ не менѣе, подлежащихъ налогу (ст. ст. 16, 19, 20, 30 и 110).

Равнымъ образомъ, выраженіе: *дѣйствительно* должно быть исключено также и изъ статьи 14 проекта. *(Заключеніе Особой Комиссіи для разсмотрѣнія возникшихъ между Госуд. Совѣтомъ и Госуд. Думою разномыслій по проекту закона о государств. подоходномъ налогѣ, стр. 2).*

1) отъ денежныхъ капиталовъ;

Законод. мотив.

Въ частности, по вопросу объ обложеніи подоходнымъ налогомъ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ, въ финансовой литературѣ не разъ высказывалось сомнѣніе въ правѣ государства распространять обложеніе на проценты съ государственныхъ бумагъ, объявленныхъ при самомъ заключеніи займа свободными отъ государственныхъ сборовъ. Сомнѣніе это, однако, основано на очевидномъ недоразумѣніи. Надлежитъ прежде всего замѣтить, что подоходный налогъ отнюдь не можетъ быть названъ государственнымъ сборомъ, упадающимъ непосредственно на доходъ, приносимый тѣми или другими процентными бумагами. Къ общему подоходному налогу привлекается не тотъ или иной доходъ плательщика въ отдѣльности, а весь его доходъ въ совокупности, какъ особый объектъ обложенія. Исчисленіе этого дохода производится на совершенно иныхъ основаніяхъ, нежели опредѣленіе доходовъ, получаемыхъ отъ процентныхъ бумагъ, для обложенія ихъ налогомъ съ денежныхъ капиталовъ. Въ этомъ послѣднемъ случаѣ облагается доходъ, приносимый процентною бумагою, безъ всякаго вниманія къ тому, кто является держателемъ этой бумаги, облагается реально та сумма, которая можетъ быть получена отъ продажи принадлежащаго къ бумагѣ купона. Совершенно иное въ подоходномъ обложеніи: здѣсь также принимается въ расчетъ доходъ, получаемый отъ принадлежащихъ плательщику процентныхъ бумагъ, но лишь какъ одно изъ слагаемыхъ, изъ которыхъ составляется общій доходъ плательщика, лишь какъ способъ опредѣленія размѣровъ этого дохода, который только и является объектомъ подоходнаго обложенія. Изъ этого общаго дохода исключаются затѣмъ платежи по долгамъ плательщика, такъ что въ результатѣ облагается личный доходъ послѣдняго въ томъ размѣрѣ, въ какомъ онъ можетъ быть расходуемъ на его надобности и въ какомъ, слѣдовательно, можетъ служить мѣриломъ личной его состоятельности. Такимъ образомъ, если изъ этой суммы исключить доходъ отъ процентныхъ бумагъ, изъятыхъ отъ государственныхъ сборовъ, то получится цифра дохода плательщика, совершенно не отвѣчающая дѣйствительному его достатку, при томъ по совершенно случайной причинѣ, что онъ держалъ свои капиталы въ бумагахъ, изъятыхъ отъ государственныхъ сборовъ. Этотъ результатъ убѣждаетъ въ томъ, что само указанное изъятіе имѣло въ свое время въ виду собственно только сборы реальнаго характера, падающіе непосредственно на доходъ отъ процентныхъ бумагъ, но никоимъ образомъ не подоходное обложеніе *). *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, стр. 35).*

---

*) Правильность подобнаго воззрѣнія подтверждается и слѣдующею весьма убѣдительною аргументаціею, приводившеюся Питтомъ и публицистами, которые ему слѣдовали (М. Веселовскій. О подоходномъ налогѣ. Труды Комиссіи для пересмотра системы податей и сборовъ, т. XVI, ч. 1, стр. 116—117):

Данное государствомъ обѣщаніе—не облагать налогомъ извѣстнаго предмета—не должно быть понимаемо въ томъ широкомъ смыслѣ, что этотъ предметъ никакимъ образомъ, ни прямо, ни косвенно, ни по наружности, ни въ дѣйствительности, не можетъ быть умаляемъ въ пользу общественнаго достоянія. Дѣйствительно, если бы этому обѣщанію приписать подобное значеніе, оно переступило бы границы, предписываемыя благоразуміемъ; привилегированная отрасль доходовъ не могла бы быть затронута даже косвеннымъ путемъ, и это составило бы

Инстр. пр. Пол. лит. *в* § 52.

2) отъ недвижимой собственности, арендованія, найма, застройки (Св. Зак., т. X, ч. 1, Зак. Гражд., изд. 1914 г., ст. 542[1]—542[27]) и всякихъ иныхъ видовъ владѣнія и пользованія недвижимыми имуществами;

Законод. мотивы.

Обложеніе доходовъ отъ недвижимыхъ имуществъ должно, конечно, коснуться поступленій отъ сельскаго хозяйства. Противъ привлеченія у насъ этихъ поступленій къ подоходному налогу возражаютъ, что тяжкія условія, въ которыя поставлена сельскохозяйственная промышленность Россіи, отнюдь не дозволяютъ усугубленія лежащаго уже на земледѣліи податного бремени. Въ огромномъ большинствѣ случаевъ поступленія отъ сельскаго хозяйства не покрываютъ издержекъ производства, и сельскіе хозяева въ Имперіи едва справляются съ покрытіемъ платежей по ипотечнымъ займамъ. Если же въ нѣкоторыхъ случаяхъ сельское хозяйство и даетъ еще доходъ, то обложеніе его новыми сборами въ настоящій моментъ, когда землевладѣніе не успѣло еще оправиться отъ тяжелой аграрной смуты, являлось бы всего менѣе своевременнымъ.

Съ подобнымъ возраженіемъ не представляется, однако, возможнымъ согласиться. Нельзя, конечно, отрицать, что сельскохозяйственная промышленность въ Имперіи поставлена въ тяжелыя условія существованія. Но и другія отрасли промышленныхъ производствъ и торговли, а въ равной мѣрѣ и всякаго рода капиталистическія предпріятія, значительно потрясены событіями истекшей войны и смѣнившей ее внутренней смуты. Поэтому ставить сельское хозяйство въ особое въ этомъ отношеніи положеніе нѣтъ никакихъ основаній. Изъ всѣхъ же видовъ обложенія, подоходный налогъ, безъ сомнѣнія, наиболѣе отвѣчаетъ интересамъ сельскихъ хозяевъ. Крупное усиленіе существующаго реальнаго обложенія земли въ значительной мѣрѣ тяжелѣе отозвалось бы на земледѣліи, чѣмъ предполагаемый подоходный налогъ. Въ первомъ случаѣ объектъ обложенія—земля—долженъ былъ бы выносить всю тяжесть новаго налогового бремени, со-

---

не изъятіе отъ денежнаго налога, а полное освобожденіе отъ всякаго рода налоговъ. Не трудно понять, дѣйствительно, что поголовный налогъ или таможенная пошлина, падая на плательщика, владѣющаго государственными фондами, могутъ отразиться уменьшеніемъ доходовъ этого лица; но странно было бы предполагать, что въ силу своей привилегіи, относящейся къ государственнымъ фондамъ, лицо это не должно быть подвергаемо налогамъ поголовному или таможенному, которымъ подлежатъ всѣ другіе граждане. Въ чемъ же собственно состояло обѣщаніе? Въ изъятіи отъ налога прямого, въ полномъ смыслѣ слова, налога ясно опредѣленнаго, одного изъ тѣхъ налоговъ, которые, при отсутствіи облагаемаго предмета, не могутъ и взиматься. Затѣмъ всякая другая форма налога остается вполнѣ дозволенной для фиска. Нечего стѣсняться тѣмъ, что обѣщанное изъятіе можетъ, въ сотнѣ другихъ формъ, быть нарушено по существу: въ дѣлѣ налоговъ все зависитъ отъ формы, отъ кажущагося нарушенія границъ, которое, по сравненію съ истиннымъ нарушеніемъ, не соотвѣтствуетъ послѣднему и которое чрезвычайно трудно подчиняется опредѣленію среди тысячи способовъ, по которымъ богатства образуются, распредѣляются и взаимно замѣняются одно другимъ. Между тѣмъ, общій налогъ на доходы не могъ бы, конечно, быть разсматриваемъ, какъ налогъ, спеціально и исключительно падающій на государственные фонды. Гражданинъ привлекается къ платежу налога не вслѣдствіе того частнаго факта, что онъ владѣетъ облигаціею государственнаго долга, а вслѣдствіе совершенно иного факта—пользованія доходомъ. Для казны безразлично, извлекается ли этотъ доходъ изъ государственныхъ облигацій или изъ другого источника; облигаціи могутъ быть проданы, превращены въ поземельную собственность, въ товары; но, пока доходъ получается, налогъ долженъ быть взимаемъ. Въ виду же того, что упомянутое обѣщаніе не имѣло цѣлью изъять кредиторовъ государства отъ налоговъ поголовнаго и таможеннаго, нельзя утверждать, чтобы казна не имѣла, по всей справедливости, права включать публичные фонды въ составъ общаго налога на доходъ.

вершенно независимо отъ высоты иныхъ ложащихся на земледѣніе сборовъ и податей, отъ степени его задолженности, отъ случайнаго недорода и отъ другихъ условій, вліяющихъ на малую доходность земледѣлія или же прямо приводящихъ къ убыточности его. Между тѣмъ, подоходный налогъ учитываетъ всѣ эти привходящія обстоятельства, настигая лишь чистый доходъ, если притомъ таковой въ дѣйствительности получился и превышаетъ опредѣленный, довольно высокій минимумъ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, стр. 36 и 37).*

Доходъ отъ недвижимыхъ имуществъ надлежитъ по возможности подробнѣе дифференцировать. Подъ этимъ доходомъ, кромѣ полученій собственника, слѣдуетъ имѣть въ виду и полученія арендатора, нанимателя или иного пользователя недвижимыми имуществами, что и выражается предлагаемою здѣсь редакціею. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постатейныя объясненія, стр. 1).*

3) отъ всякаго рода торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ приносящихъ выгоды предпріятій;

Законод. мотивы.

Понятіемъ о доходѣ отъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій не объемлется еще въ нашей законодательной терминологіи прибыль отъ такихъ предпріятій, каковы, напримѣръ, предпріятія по эксплоатаціи недвижимыхъ имуществъ, предпріятія транспортныя, складочныя, комиссіонныя, кредитныя, издательскія и т. п., предпріятія по содержанію частныхъ учебныхъ заведеній, лечебницъ, санаторій, гостиницъ, меблированныхъ комнатъ, бань, театровъ, цирковъ, похоронныхъ бюро, библіотекъ для чтенія и проч. и проч. Для возможнаго обобщенія прибылей отъ этой послѣдней категоріи предпріятій въ законъ и вводится понятіе о доходѣ отъ всякихъ вообще предпріятій, приносящихъ какія либо выгоды. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постатейныя объясн., стр. 1).*

4) отъ вознагражденія за службу и за трудъ по найму;

Законод. мотивы.

Категорія поступленій отъ всякаго рода личныхъ, приносящихъ выгоды, занятій обнимаетъ собою, между прочимъ, всѣ виды вознагражденія по государственной службѣ. Вопросъ объ обложеніи подоходнымъ налогомъ этого вознагражденія вызывалъ въ свое время въ финансовой литературѣ многочисленныя возраженія. Однако, практика всѣхъ иностранныхъ государствъ рѣшаетъ этотъ вопросъ въ положительномъ смыслѣ. „Обязанность уплачивать налогъ,—справедливо замѣчаетъ экономистъ Рау, — обусловливается единственно существованіемъ чистаго дохода, и, если такой имѣется, то лица, получающія жалованье отъ государства, находятся въ отношеніи податной обязанности совершенно въ одинаковыхъ условіяхъ съ тѣми, которыя получаютъ свое содержаніе отъ другихъ хозяевъ, напримѣръ, отъ церкви, общины, компаній и проч.“. Правда, противъ обложенія разсматриваемой категоріи доходовъ, можно сказать, что, налагая подать на выплачиваемое жалованье, государство беретъ одною рукою то, что даетъ другою, и, что вмѣсто того, чтобы, назначивъ жалованье, производить затѣмъ вычеты изъ него, цѣлесообразнѣе назначать соотвѣтственно пониженные оклады содержанія. Однако, въ этомъ отношеніи надлежитъ имѣть въ виду, что ставки налога могутъ вообще въ силу различныхъ финансовыхъ соображеній измѣняться. При предположенной же постановкѣ обложенія, при всякомъ колебаніи налоговой скалы пришлось бы прибѣгать къ измѣненію многочисленныхъ расписаній и штатовъ должностей лицъ, состоящихъ на государственной службѣ. Вообще же нельзя упускать изъ вида, что всякія, хотя бы только и кажущіяся изъятія чиновниковъ отъ общей налоговой обязанности нарушили бы самый принципъ общности обложенія, возбуждая неудовольствіе въ подлежащихъ налогу общественныхъ кругахъ. По этимъ основаніямъ вознагражденіе, получаемое за государственную службу, слѣдуетъ вообще признать подлежащимъ налогу наравнѣ со всякими иными видами доходныхъ поступленій. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, стр. 37).*

5) отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ приносящихъ выгоды занятій, и

Законод. мотивы.

Въ раздѣлъ доходовъ отъ личнаго труда входятъ также и поступленія отъ личныхъ промысловыхъ занятій. Между тѣмъ, доходъ отъ этихъ занятій уже привлеченъ у насъ къ довольно высокому промысловому налогу совершенно подоходнаго характера, построенному притомъ на прогрессивномъ началѣ. Такъ какъ обложеніе однихъ и тѣхъ же доходовъ двумя одинаковыми по природѣ своей налогами является вообще нежелательнымъ, то въ обложеніе разсматриваемыхъ доходовъ надлежитъ ввести извѣстную поправку, а именно, всего цѣлесообразнѣе было бы въ настоящее время отмѣнить и здѣсь, какъ это предположено для акціонерныхъ компаній, увеличенныя прогрессивныя ставки сбора, введенныя закономъ 2 Января 1906 г. Окончательное же разрѣшеніе вопроса объ устраненіи двойного обложенія личныхъ промысловыхъ занятій должно послѣдовать при предстоящей реформѣ промысловаго обложенія. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, стр. 38).*

Закон. мотивы см. еще къ п. 3 отд. VIII закона 6 Апрѣля 1916 г.

6) отъ всякаго рода непоименованныхъ въ пунктахъ 1—5 сей (2) статьи источниковъ дохода.

Законод. мотивы.

Послѣднюю категорію облагаемыхъ доходовъ, въ перечнѣ, установленномъ законами западныхъ государствъ составляютъ полученія отъ „правъ“ на всякаго рода періодическія поступленія и барыши отъ непоименованныхъ въ законѣ источниковъ дохода. По смыслу этого опредѣленія, налогу должны подлежать только такого рода повременныя полученія, которыя основаны на правѣ или договорѣ. Въ дальнѣйшихъ своихъ статьяхъ эти законы допускаютъ и вычетъ изъ дохода только такихъ повременныхъ выплатъ, которыя обязательны для плательщика. Такимъ образомъ, добровольныя выплаты, за невычетомъ ихъ изъ дохода дарителя, облагаются въ лицѣ этого послѣдняго. Во избѣжаніе же двойного ихъ обложенія и у получателя, законы западныхъ государствъ освобождаютъ послѣдняго отъ налога, въ соотвѣтствіи съ чѣмъ и ограничиваютъ обложеніе только такими полученіями, которыя имѣютъ за собою правовое основаніе.

Нельзя, однако, не признать, что, хотя такая система и имѣетъ нѣкоторое оправданіе въ томъ, что ею избѣгается двойное обложеніе одного и того же дохода въ рукахъ различныхъ лицъ, она тѣмъ не менѣе становится въ прямое противорѣчіе съ основнымъ принципомъ подоходнаго обложенія, по которому основаніемъ къ взиманію налога служитъ вообще наличность у плательщика извѣстнаго рода дохода. Если данное лицо вообще обязано платить подоходный налогъ, то на какомъ бы основаніи оно ни получало доходъ, доходъ этотъ подлежитъ обложенію. По этимъ соображеніямъ облагать подоходнымъ налогомъ слѣдуетъ всякія вообще полученія, а не только основанныя на правѣ или договорѣ. Если же при этомъ та же самая сумма будетъ обложена и у выплачивающаго ее, то это является вполнѣ естественнымъ потому, что, какъ необязательная выплата, она зависитъ отъ доброй воли даннаго лица и можетъ быть имъ во всякое время прекращена. Съ другой стороны, если при этихъ условіяхъ освобождать отъ налога, то это можетъ послужить для многихъ лишь средствомъ скрывать свои доходы путемъ фиктивнаго распредѣленія ихъ между разными лицами. Поэтому при опредѣленіи разсматриваемой категоріи поступленій и не включено указанія на періодическій или повременный ихъ характеръ, такъ какъ, несомнѣнно, обложенію подлежатъ всякія дѣйствительныя поступленія, хотя бы они имѣли мѣсто и одинъ разъ, если только поступленія эти не имѣютъ характера увеличенія имущества плательщика, какъ, напр., наслѣдства, страховое вознагражденіе, возвратъ долговъ и т. п.

Доходъ, разумѣется, не исчерпывается одними денежными поступленіями. Какъ результатъ различныхъ отраслей труда, онъ въ своей первоначальной формѣ состоитъ

преимущественно не въ деньгахъ, а во вновь произведенныхъ мѣновыхъ цѣнностяхъ, въ суммѣ хозяйственныхъ благъ, потребленіе которыхъ, непосредственное или посредственное, съ помощью обмѣна, можетъ обезпечить удовлетвореніе потребностей даннаго лица на болѣе или менѣе продолжительный срокъ. Такимъ образомъ, помимо денежнаго дохода, существуетъ еще естественный или натуральный доходъ, расходуемый непосредственно, или накопляемый ради денежнаго обмѣна. Въ соотвѣтствіи съ этимъ и въ понятіе облагаемаго дохода вводятся помимо денежныхъ поступленій, также и поступленія, имѣющія денежную цѣнность. Согласно этому опредѣленію и въ полномъ соотвѣтствіи съ самимъ понятіемъ о доходѣ, налогу должны подлежать всякія оцѣниваемыя на деньги полученія въ видѣ продуктовъ, безплатнаго пользованія квартирою, услугъ въ формѣ личнаго труда и т. д., причемъ всѣ эти натуральныя выгоды и полученія должны быть оцѣниваемы по среднимъ мѣстнымъ цѣнамъ.

Требованіе зачета въ доходъ тѣхъ продуктовъ собственнаго производства плательщика, которые использованы имъ самимъ или обращены на увеличеніе его хозяйственныхъ запасовъ, можетъ, правда, встрѣтиться съ тѣмъ возраженіемъ, что если въ области торговли и промышленности всякимъ поступающимъ въ предпріятіе цѣнностямъ ведется болѣе или менѣе строгій учетъ, то у землевладѣльцевъ натуральное пользованіе продуктами оцѣнивается лишь въ совершенно исключительныхъ случаяхъ. Поэтому для нихъ исполненіе упомянутаго требованія врядъ ли представляется практически возможнымъ.

По этому поводу нельзя, однако, не указать, что оставлять натуральные доходы въ деревнѣ безъ всякаго учета значитъ поставить обложеніе сельскихъ жителей въ исключительно льготныя условія, по сравненію съ горожанами, которые за всѣ продукты должны платить наличными деньгами. Потребленіе этихъ продуктовъ, быть можетъ, и не замѣчается самимъ землевладѣльцемъ; но люди, уплачивающіе за потребленіе продуктовъ деньги, замѣчаютъ это очень отчетливо. Затѣмъ существующее мнѣніе, будто потребленіе это вовсе не учитывается въ сельскихъ мѣстностяхъ, едва ли не страдаетъ преувеличеніемъ. Если же учетъ до сихъ поръ производился не вездѣ, то установленіе его не представитъ исключительныхъ затрудненій. На западѣ, даже въ крестьянскихъ хозяйствахъ, которыя, при очень низкомъ минимумѣ дохода, изъятаго отъ обложенія, нерѣдко привлекаются къ подоходному налогу, люди, сравнительно малокультурные, справляются, однако, съ этими затрудненіями.

Равнымъ образомъ, въ доходъ должны быть зачитываемы и выдаваемыя плательщику, въ обмѣнъ на тѣ или другія цѣнности или услуги, кредитныя обязательства.

При обсужденіи вопроса о томъ, насколько это требованіе можетъ быть всецѣло примѣнено къ нашимъ условіямъ, надлежитъ предвидѣть возраженіе, что при недостаточномъ развитіи у насъ сознательнаго отношенія къ долговымъ обязательствамъ, сдѣлки въ кредитъ не гарантируютъ еще самого поступленія денегъ. Поэтому доходомъ приходится считать только то, что получено наличными деньгами, а полученія по кредитнымъ обязательствамъ должны входить въ доходъ лишь того года, въ которомъ они будутъ дѣйствительно реализованы.

Едва ли, однако, соображенія эти могли бы быть признаны основательными. Зачисленіе въ приходъ долговыхъ требованій практикуется рѣшительно всѣми ведущими правильное счетоводство предпріятіями. Независимо отъ этого, необходимость такого зачета, особенно въ виду вычета безнадежныхъ ко взысканію долговъ, имѣетъ своимъ основаніемъ и слѣдующія соображенія. Суммы по такимъ сдѣлкамъ могутъ, конечно, ко времени исчисленія дохода и не быть уплачены плательщику налога и попасть въ выручку послѣдующихъ: одного или, въ иныхъ случаяхъ, даже нѣсколькихъ операціонныхъ лѣтъ. Однако, право на эти суммы возникаетъ тотчасъ по продажѣ отчужденнаго въ кредитъ имущества. Поэтому слѣдующія по такому обязательству суммы надлежитъ причислить къ доходу плательщика за тотъ именно годъ, когда состоялась сдѣлка. Затѣмъ, если эти суммы будутъ въ дѣйствительности уплачены въ другомъ году, то въ выручку собственно этого послѣдняго года онѣ входить уже не будутъ. Напротивъ,

исчисленіе налога только съ наличныхъ поступленій создастъ крайнюю неправильность въ опредѣленіи окладовъ налога, такъ какъ расходы производства придется все-таки вычитать за тѣ годы, когда были произведены проданные въ кредитъ продукты. При этомъ въ одномъ году, когда хозяинъ почему-либо продавалъ больше въ кредитъ, чѣмъ за наличныя, расходы превысятъ валовой доходъ или оставятъ лишь ничтожную долю чистаго дохода; въ другомъ году, когда послѣдовала уплата по обязательствамъ за предшествующее время, окажется несоразмѣрное превышеніе валового дохода надъ издержками производства, и окладъ налога значительно увеличится при прогрессивныхъ ставкахъ, въ прямой ущербъ для плательщика. Между тѣмъ, зачисленіе долговыхъ требованій въ доходъ того именно года, къ которому они относятся, создастъ гораздо болѣе равномѣрное обложеніе. Такой пріемъ исчисленія, основанный притомъ на примѣрѣ иностранныхъ законодательствъ, не вызываетъ возраженій при примѣненіи его въ области промысловаго обложенія. Указаніе же на недостаточную обезпеченность кредитныхъ сдѣлокъ само собою отпадаетъ въ виду того, что по примѣру иностранныхъ законодательствъ, и въ проектируемомъ законѣ о подоходномъ налогѣ будетъ постановлено, что безнадежныя ко взысканію долговыя требованія подлежатъ исключенію изъ дохода.

Хотя въ принципѣ обложенію должна подлежать вся вообще совокупность доходныхъ поступленій плательщика, тѣмъ не менѣе въ дѣйствительности нѣкоторыя полученія, частью въ соображеніяхъ самой уравнительности обложенія, частью же по побужденіямъ чисто моральнаго свойства, приходится по необходимости признать свободными отъ налога. Къ такимъ полученіямъ, примѣняясь въ этомъ отношеніи и къ практикѣ иностранныхъ податныхъ законодательствъ, нельзя не отнести, напримѣръ, всякаго рода пенсіи и пособія за военныя заслуги, содержаніе чиновъ арміи и флота, входящихъ въ составъ дѣйствующихъ воинскихъ частей, пособія на погребеніе членовъ семьи плательщика и, наконецъ, въ силу территоріальнаго принципа, положеннаго въ основу подоходнаго обложенія, поступленія отъ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій, находящихся внѣ предѣловъ Имперіи. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, стр. 38—41).*

Инстр. пр. Пол. § 13 и 14.

3. Не причисляются къ доходу, облагаемому подоходнымъ налогомъ (ст. 2):

1) наслѣдственныя и дарственныя полученія и страховое вознагражденіе, если они не представляютъ собою повременныхъ полученій;

Законод. мотивы.

Постановленное въ ст. 1 *) правило выражено настолько обще, что нуждается въ извѣстной поправкѣ. Поступленія, въ широкомъ смыслѣ этого слова, могутъ предполагать вовсе и не доходъ, а приращеніе самого имущества, или пріобрѣтеніе самостоятельнаго новаго источника дохода. Такого рода полученія, не являющіяся по самой природѣ своей доходами, не должны подлежать и подоходному налогу. Для устраненія же всякихъ, возможныхъ въ этомъ отношеніи, сомнѣній, надлежитъ опредѣленно указать въ законѣ, какія именно полученія не зачитываются въ доходъ. Законы нѣкоторыхъ западныхъ государствъ о подоходномъ налогѣ указываютъ, какъ на неподлежащія налогу поступленія, на всякаго рода чрезвычайныя полученія въ видѣ наслѣдствъ, дареній, единовременныхъ страховыхъ выплатъ, а равно выгодъ, получаемыхъ отъ покупки и продажи имуществъ, при томъ непремѣнномъ условіи, если операціи эти не имѣютъ спекулятивнаго характера. Всѣ указанныя поступленія должны быть дѣйствительно,

*) Ст. 2 Положенія.

разсматриваемы не въ качествѣ дохода, а какъ приращеніе или пріобрѣтеніе имущества, которое само по себѣ явится впослѣдствіи источникомъ новыхъ доходныхъ поступленій. Подобныя же опредѣлительныя указанія надлежитъ ввести и въ проектируемый законъ, точно указавъ въ немъ, что не признаются доходомъ: наслѣдственныя и дарственныя полученія и страховое вознагражденіе, если они не представляютъ собою повременныхъ выплатъ, а равно выгоды отъ пріобрѣтенія и отчужденія имуществъ, если покупка и продажа таковыхъ производится не въ спекулятивныхъ цѣляхъ, иначе говоря, не подходитъ подъ понятіе поступленій отъ торговли или промысла, обнимающее собою и всякіе доходы спекулятивнаго характера. Затѣмъ, собственно повременныя наслѣдственныя полученія и повременное страховое вознагражденіе, являющіяся уже въ силу самой періодичности своей поступленіями чисто доходнаго характера, должны быть привлечены къ подоходному налогу на общемъ основаніи. Привлеченіе къ подоходному обложенію выгодъ отъ спекулятивнаго пріобрѣтенія и отчужденія имуществъ послѣдовательно проводится всѣми почти иностранными законодательствами о подоходномъ налогѣ, находя себѣ полное оправданіе въ томъ, что выгоды эти всецѣло должны быть отнесены къ категоріи поступленій отъ торговли или промысла, т. е. къ полученіямъ по самому своему существу совершенно доходнаго свойства. Поэтому и у насъ указанныя выгоды должны входить въ облагаемый доходъ плательщика. Затѣмъ, кромѣ указанныхъ, изъемлемыхъ отъ обложенія, поступленій, очевидно, не должны быть облагаемы и всякія суммы, получаемыя въ возвратъ выданныхъ ссудъ, а равно такія неустойки, которыя, согласно ст. 1585 законовъ гражданскихъ, взыскиваются независимо отъ взысканія по неисполненію договора. Въ устраненіе возможныхъ въ этомъ отношеніи недоумѣній въ проектъ вводится указаніе объ изъятіи отъ налога и этихъ послѣднихъ суммъ. Затѣмъ, за предусмотрѣнными изъятіями, всякія иныя поступленія должны быть облагаемы уже безотносительно къ природѣ ихъ, или къ источнику ихъ полученія. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постатейныя объясн., стр. 2 и 3).*

2) выгоды, получаемыя отъ пріобрѣтенія и отчужденія всякаго рода имуществъ, если таковыя пріобрѣтеніе и отчужденіе предпринимаются не въ цѣляхъ спекуляціи и если указанныя выгоды не подходятъ подъ понятіе выгодъ отъ предусмотрѣнныхъ въ пунктахъ 3 и 5 предыдущей (2) статьи источниковъ дохода; Инстр. пр. Пол. § 88.

Законод. мотивы см. къ п. 1 ст. 3. Законод. мотивы.

3) полученія въ погашеніе занятыхъ у плательщика суммъ;

Законод. мотивы см. къ п. 1 ст. 3. Законод. мотивы.

4) неустойки въ тѣхъ случаяхъ, когда платежомъ ихъ погашаются требованія по договорамъ, въ обезпеченіе коихъ неустойки были обусловлены (Св. Зак., т. X, ч. 1, Зак. Гражд., изд. 1914 г., ст. 1585), и

Законод. мотивы см. къ п. 1 ст. 3. Законод. мотивы.

5) выигрыши по процентнымъ бумагамъ.

Государств. публичная историческая библиотека РСФСР

Инстр. пр. Пол. § 103.

4. Государственный подоходный налогъ взимается въ томъ случаѣ, если общая сумма облагаемаго дохода плательщика (ст. 2) превышаетъ *восемьсотъ пятьдесятъ* (850) рублей.

Законод. мотивы.

Согласно статьѣ 4 измѣненнаго Государственнымъ Совѣтомъ Положенія, государственный подоходный налогъ взимается въ томъ случаѣ, если общая сумма облагаемаго дохода плательщика превышаетъ 700 р., по проекту же, одобренному Государственною Думою, означенный наименьшій предѣлъ обложенія составляетъ 1.000 р.

Обратясь къ обсужденію указанныхъ размѣровъ низшаго предѣла обложенія, Особая Комиссія вполнѣ сознавала всю трудность правильнаго разрѣшенія въ переживаемое нынѣ время вопроса о томъ, каковъ долженъ быть наименьшій размѣръ дохода, превышеніе котораго влечетъ за собою обязанность уплаты подоходнаго налога. При этомъ Комиссія, съ одной стороны, не могла не замѣтить, что возрастающая дороговизна жизни, особенно тяжело отражающаяся на недостаточныхъ слояхъ населенія, является нынѣ серьезнымъ препятствіемъ для значительнаго пониженія наименьшаго прожиточнаго предѣла. Вмѣстѣ съ тѣмъ Комиссія находила, что ослабленіе покупной способности нашихъ денегъ при постоянномъ увеличеніи количества обращающихся въ населеніи бумажныхъ платежныхъ знаковъ фиктивно повышаетъ размѣры полученій отдѣльныхъ лицъ и, слѣдовательно, влечетъ за собою обложеніе подоходнымъ налогомъ малоимущихъ слоевъ населенія, что также представляется едва ли желательнымъ. Значительное расширеніе круга лицъ, уплачивающихъ налогъ въ наименьшихъ его ставкахъ, не принося казнѣ существенной выгоды, поведетъ къ увеличенію расходовъ по взиманію налога, далеко не соразмѣрному съ возрастаніемъ его поступленія. Съ другой стороны, однако, Комиссія не могла не принять во вниманіе, что чрезмѣрные расходы, связанные съ настоящею войною, требуютъ особой заботливости объ усиленіи средствъ государственнаго казначейства и не даютъ права, въ интересахъ менѣе обезпеченныхъ слоевъ населенія, значительно повышать размѣръ того дохода, который могъ бы быть освобожденъ отъ обложенія.

Принимая во вниманіе изложенныя соображенія и находя, что предположенный Государственнымъ Совѣтомъ низшій размѣръ облагаемаго дохода представляется слишкомъ низкимъ, а принятый Государственною Думою, наоборотъ, не отвѣчаетъ условіямъ переживаемаго нами времени, Особая Комиссія пришла къ заключенію о возможности принять за наименьшій предѣлъ обложенія среднюю изъ указанныхъ выше суммъ,—850 р., опредѣливъ окладъ налога для дохода свыше 850 р. до 900 р. въ размѣрѣ 6 р., оклады же налога съ болѣе высокихъ доходовъ установить въ размѣрахъ, показанныхъ въ статьѣ 44 измѣненнаго Государственнымъ Совѣтомъ проекта Положенія. *(Заключеніе Особой Комиссіи для разсмотрѣнія возникшихъ между Госуд. Совѣтомъ и Госуд. Думою разномыслій по проекту закона о государств. подоходномъ налогѣ, стр. 2—4).*

Инстр. пр. Пол. § 2.

5. Государственнымъ подоходнымъ налогомъ облагаются:

Инстр. пр. Пол. п. 1 § 3.

1) русскіе подданные, за исключеніемъ тѣхъ, которые, не имѣя постояннаго мѣстожительства въ Имперіи, проживаютъ свыше *двухъ* лѣтъ подъ рядъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею (ст. 8, п. 1);

Законод. мотивы.

Русскіе подданные, проживающіе внѣ предѣловъ Имперіи, подлежатъ вообще освобожденію объ обязанности уплачивать налогъ по совокупности получаемыхъ ими доходовъ, такъ какъ они получаютъ эти доходы въ другомъ государствѣ, подъ его покровительствомъ и защитою, и слѣдовательно могутъ быть привлечены послѣднимъ къ подоходному обложенію въ его пользу. Надлежитъ, однако, различать временную отлучку

русскихъ подданныхъ за границу отъ выселенія на болѣе или менѣе продолжительный срокъ. Въ первомъ случаѣ связь отлучившагося съ его отечествомъ не можетъ быть признана нарушенною въ какомъ бы то ни было отношеніи и налоговая его обязанность отнюдь не должна быть прекращена. Совершенно иначе обстоитъ дѣло въ случаѣ отбытія плательщика за границу на продолжительное время. Признакомъ такого отбытія можетъ однако служить единственно самая длительность отлучки плательщика. Поэтому, подлежащими освобожденію отъ обложенія по совокупности доходовъ возможно признавать лишь такихъ отбывшихъ за границу лицъ, которыя пребываютъ внѣ отечества въ теченіе времени, превышающаго извѣстную, закономъ установленную, норму. Въ выборѣ послѣдней нѣкоторыя изъ иностранныхъ законодательствъ останавливаются на двухлѣтнемъ срокѣ. Срокъ этотъ представлялось бы соотвѣтственнымъ принять и въ проектируемомъ законѣ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постатейныя объясн., стр. 4).*

Подоходный налогъ по своей идеѣ долженъ облагать всѣ самостоятельныя хозяйства страны, признаваемыя по ихъ имущественному положенію платежеспособными. Нарушеніе этого принципа столь явно противорѣчило бы требованіямъ податной справедливости, что законодательства всѣхъ странъ вполнѣ единодушно разрѣшаютъ этотъ вопросъ въ смыслѣ привлеченія къ платежу налога, прежде всего, *всѣхъ физическихъ лицъ*, въ отношеніи доходовъ, получаемыхъ ими подъ защитою государства или на основаніи представленныхъ государствомъ преимуществъ или выгодъ. Въ соотвѣтствіи съ этимъ, обложенію подоходнымъ налогомъ во всѣхъ странахъ, гдѣ этотъ налогъ введенъ, подлежатъ всѣ физическія лица, какъ подданныя государства, такъ и иностранцы, проживающіе или имѣющіе мѣстожительство въ государствѣ, а въ отношеніи дохода, извлекаемаго отъ источниковъ, находящихся въ государствѣ,—даже и въ томъ случаѣ, если плательщикъ (свой ли подданный или иностранный) проживаетъ и внѣ его предѣловъ.

Внесенный Министромъ Финансовъ проектъ Положенія въ этомъ отношеніи не расходится съ практикой иностранныхъ законодательствъ. Основнымъ началомъ для опредѣленія круга лицъ, обязанныхъ уплачивать подоходный налогъ по этому проекту, является также связь, личная или имущественная, плательщика съ территоріей Имперіи. Поэтому къ числу лицъ, подлежащихъ платежу налога, кромѣ всѣхъ русскихъ подданныхъ, постоянно проживающихъ въ Россіи, отнесены и иностранные подданные, по отношенію къ которымъ можетъ быть установлена наличность прочной связи съ территоріей Имперіи. Признаками, указывающими на возникновеніе такой связи, а слѣдовательно, и на возникновеніе для иностранныхъ подданныхъ податной обязанности, по проекту считается, съ одной стороны, пребываніе иностранцевъ въ Имперіи болѣе года, а съ другой—производство ими, хотя бы и въ первый годъ пребыванія, какихъ либо промысловъ. Наконецъ, въ число плательщиковъ налога включаются русскія должностныя лица, которыя, пребывая за границею, по обязанностямъ службы, пользуются въ иностранномъ государствѣ, гдѣ проживаютъ, правомъ экстерриторіальности, такъ какъ такія лица считаются пребывающими на отечественной территоріи. Въ полномъ соотвѣтствіи съ принятыми основаніями для опредѣленія круга плательщиковъ проектъ предполагаетъ, напротивъ того, освободить отъ платежа налога всѣхъ тѣхъ русскихъ подданныхъ, которые продолжительнымъ, свыше двухъ лѣтъ, пребываніемъ за границею порываютъ связь съ территоріей Имперіи. Но эти же подданные, равно какъ и иностранцы, не проживающіе въ Имперіи, подчиняются обложенію по такимъ доходамъ, которые получаются ими отъ находящихся въ предѣлахъ Имперіи имуществъ, предпріятій, отъ помѣщенія въ ней капиталовъ, а также въ видѣ содержанія, пенсій, пособій изъ средствъ государственной казны, такъ какъ во всѣхъ этихъ случаяхъ имѣется имущественная связь этихъ лицъ съ территоріей Имперіи. Засимъ, всѣ иностранцы, временно прибывшіе въ Россію для заработковъ или производства промысловъ и т. п. занятій, а равно русскіе подданные, возвратившіеся въ Россію послѣ двухлѣтняго своего пребыванія за границею, подлежатъ обложенію сверхъ дохода отъ вышеперечисленныхъ источниковъ, также и по доходу отъ своихъ заработковъ, промысловъ и т. п. занятій въ Россіи.

Таковы по проекту Министра Финансовъ постановленія, опредѣляющія кругъ плательщиковъ — физическихъ лицъ. Но такъ какъ необходимо предвидѣть возможные случаи временныхъ посѣщеній Имперіи со стороны русскихъ подданныхъ, выселившихся изъ Россіи, но еще не исключенныхъ у насъ изъ списковъ плательщиковъ, въ виду не окончанія двухлѣтняго срока ихъ проживанія за границею, а равно случаи временныхъ же отлучекъ иностранцевъ въ первый годъ ихъ проживанія въ Россіи (т. е. еще не включенныхъ въ списки), то означенныя выше постановленія дополнены нижеслѣдующими правилами:

1) проживаніе за границею не считается прерваннымъ въ случаяхъ посѣщенія русскими подданными Имперіи на срокъ не свыше шести мѣсяцевъ, за исключеніемъ, однако, такихъ посѣщеній, кои связаны со стороны прибывшаго съ заработками или производствомъ промысловъ, въ каковомъ случаѣ связь его съ территоріей Имперіи предполагается считать возстановленной, и 2) проживаніе въ предѣлахъ Имперіи не считается для иностранца прерваннымъ, въ случаѣ временной, на срокъ не свыше 6-ти мѣсяцевъ, отлучки его за границу.

Вышеприведенныя предположенія были, въ общемъ, одобрены финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва. Комиссія эта признала, однако, желательнымъ внести въ нихъ нижеслѣдующія частныя измѣненія.

Соглашаясь съ тѣмъ, что главнымъ основаніемъ для привлеченія лица къ подоходному обложенію должна служить его территоріальная связь, имущественная или личная, съ Имперіей, комиссія тѣмъ не менѣе замѣтила, что проживаніе за границею даже въ теченіе и продолжительнаго времени не всегда еще можетъ служить достаточнымъ доказательствомъ разрыва связи плательщика съ родиной. У него можетъ оставаться въ Россіи семья, сохраняться домообзаведеніе и т. д., словомъ, несмотря на личное его нахожденіе внѣ предѣловъ Россіи, связь его съ родиной можетъ поддерживаться. Иностранныя законодательства предусматриваютъ возможность такого обстоятельства и обусловливаютъ освобожденіе отъ уплаты подоходнаго налога подданныхъ своего государства не только пребываніемъ послѣднихъ въ теченіе извѣстнаго срока за границею, но и отсутствіемъ у нихъ „постояннаго мѣстожительства“ въ предѣлахъ государства. По мнѣнію комиссіи, надлежало бы и въ нашемъ Положеніи о подоходномъ налогѣ оговорить, что, помимо проживанія русскаго подданнаго въ теченіе двухъ лѣтъ за границею, разрывъ экономической связи его съ Имперіей долженъ быть подтвержденъ также и отсутствіемъ постояннаго мѣстожительства въ предѣлахъ Имперіи. Само собою при этомъ разумѣется, что то же самое должно быть сдѣлано и относительно иностранныхъ подданныхъ, которые также должны подлежать подоходному обложенію, если имѣютъ мѣстожительство въ Россіи, хотя бы лично и не проживали въ ея предѣлахъ. При этомъ комиссія считаетъ нужнымъ замѣтить, что означенное дополненіе, вызываемое вышеприведенными общими соображеніями, представляетъ также извѣстный интересъ для фиска, такъ какъ и среди русскихъ подданныхъ, живущихъ постоянно за границею, и среди иностранцевъ, ведущихъ крупныя дѣла въ Имперіи и бывающихъ въ Россіи только наѣздомъ, есть не мало лицъ, имѣющихъ здѣсь полное домашнее обзаведеніе.

Далѣе, по мнѣнію финансовой комиссіи Государственной Думы III созыва, требовали переработки также и имѣющіяся въ правительственномъ проектѣ правила о временныхъ посѣщеніяхъ Россіи русскими подданными, въ теченіе первыхъ двухъ лѣтъ по выселеніи ихъ за границу. Правила эти, прежде всего, комиссія находитъ неудовлетворительно изложенными. Такъ, опредѣляя шестимѣсячный срокъ для указанныхъ временныхъ посѣщеній, Министръ Финансовъ даетъ поводъ полагать, что означенный срокъ относится къ каждому такому посѣщенію, сколько бы разъ въ теченіе двухлѣтняго періода они ни повторялись. Легко, однако, предвидѣть, какое широкое поле для укрывательства отъ налога открывается при такомъ толкованіи этого правила, ибо стоитъ только плательщику налога выѣзжать по нѣсколько разъ въ годъ изъ Россіи, съ такимъ расчетомъ, чтобы ни разу не оставаться въ ней болѣе положеннаго полугодичнаго срока, чтобы попасть въ разрядъ русскихъ подданныхъ, живущихъ постоянно за границею, и ускользнуть вовсе отъ обложенія, хотя бы въ общей сложности онъ и прожилъ въ Рос-

сіи болѣе, нежели за границей. Между тѣмъ, и по существу дѣла ясно, что въ этомъ случаѣ долженъ быть указанъ предѣльный срокъ для всей совокупности временныхъ посѣщеній Имперіи этими лицами, въ теченіе всего двухлѣтняго періода, по прошествіи котораго русскій подданный подлежитъ исключенію изъ списка плательщиковъ налога въ Россіи, такъ какъ въ данномъ случаѣ имѣетъ значеніе не кратковременность каждой его побывки на родинѣ, а продолжительность пребыванія его за границей, которая въ свою очередь исключаетъ возможность продолжительнаго его проживанія въ Имперіи. Затѣмъ и самый шестимѣсячный срокъ, хотя бы и для совокупности всѣхъ такихъ посѣщеній, надлежало бы значительно сократить, въ предупрежденіе возможнаго обхода закона. Съ своей стороны, комиссія предлагала установить для сего двухмѣсячный срокъ, исходя изъ нормы—мѣсяцъ за годъ пребыванія за границей; особаго отъ сего стѣсненія означенныя лица не ощутятъ, ибо ихъ посѣщенія Россіи будутъ подлежать такому ограниченію только въ промежуточный періодъ первыхъ двухъ лѣтъ, съ момента избранія ими мѣстожительства за границей; по прошествіи же двухъ лѣтъ, если они будутъ признаны выселившимися за границу и исключены у насъ изъ списковъ плательщиковъ подоходнаго налога, въ податномъ отношеніи они были бы приравнены къ вновь прибывающимъ на жительство въ Россію иностранцамъ и подлежали бы подоходному обложенію только по истеченіи новаго годичнаго непрерывнаго проживанія въ Россіи.

Финансовая комиссія Государственной Думы IV созыва, съ своей стороны, не имѣла возраженій противъ изложенныхъ выше предположеній комиссіи Государственной Думы III созыва, за исключеніемъ, однако, вопроса о продолжительности срока, предоставляемаго иностранцамъ, живущимъ въ Россіи, для временныхъ ихъ отлучекъ за границу, который ею, въ интересахъ фиска, удлиненъ до трехъ мѣсяцевъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 25—28).*

Примѣчаніе 1. Двухлѣтнее проживаніе въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею не считается прерваннымъ въ случаѣ посѣщенія Государства Россійскаго (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) русскимъ подданнымъ на срокъ, въ общей сложности, не болѣе *двухъ* мѣсяцевъ въ теченіе всего двухлѣтняго періода.

Законод. мотивы.

Постановляя объ изъятіи отъ налога (по совокупности доходовъ) русскихъ подданныхъ, проживающихъ за границею свыше двухъ лѣтъ подрядъ, надлежитъ, конечно, предвидѣть и случаи возвращенія ихъ въ Имперію. И въ этомъ отношеніи слѣдуетъ различать временное посѣщеніе отечества отъ водворенія въ немъ навсегда или на продолжительный срокъ. Временный пріѣздъ вообще не долженъ почитаться перерывомъ проживанія за границею, при томъ, конечно, условіи, что посѣщеніе Имперіи не сопровождается со стороны прибывшаго производствомъ промысловъ, заработковъ или иныхъ приносящихъ выгоды занятій. Пребываніе въ странѣ на указанныхъ основаніяхъ, хотя бы и въ теченіе самаго короткаго времени, уже само по себѣ исключаетъ возможность изъятія прибывшаго отъ налога. Для установленія же признака, по которому возможно было бы различать временный пріѣздъ отъ водворенія на родинѣ на продолжительный срокъ, слѣдуетъ ограничить самую длительность временнаго посѣщенія Россіи. Совершенно достаточнымъ для этого представляется, казалось бы, установить шестимѣсячный срокъ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постатейн. объясн., стр. 5).*

Законод. мотивы см. еще къ п. 1 ст. 5.

Примѣчаніе 2. Означенное въ семъ (1) пунктѣ изъятіе не распространяется на лицъ, кои, состоя на русской государственной службѣ, пребываютъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею по обязанностямъ службы и не подлежатъ въ мѣстѣ служенія подоходному налогу или соотвѣтствующимъ ему другимъ видамъ обложенія.

Законод. мотивы.

Допускаемое изъятіе отъ налога русскихъ подданныхъ, проживающихъ внѣ предѣловъ Имперіи свыше двухъ лѣтъ подрядъ, не можетъ, разумѣется, относиться къ тѣмъ русскимъ должностнымъ лицамъ, которыя, пребывая за границею по обязанностямъ службы, пользуются въ иностранныхъ государствахъ правомъ экстерриторіальности и освобождаются вслѣдствіе этого отъ уплаты мѣстныхъ прямыхъ налоговъ. Такія лица, считаясь пребывающими на отечественной территоріи, хотя бы они находились и за ея предѣлами, подлежатъ обложенію на общемъ основаніи съ русскими подданными, проживающими въ Россіи. Въ соотвѣтствіи съ этимъ въ проектъ вводится правило, означенное въ примѣчаніи 2. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постатейн. объясн., стр. 5).*

Въ примѣчаніи 2 слова „должностныя лица“ замѣнены словами—„лица, состоящія на государственной службѣ“, въ виду того, что по существу дѣла постановленіе сего примѣчанія можетъ относиться только къ сей послѣдней категоріи лицъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постатейн. объясн., стр. 155).*

Инстр. пр. Пол. п. 2 § 3.

2) финляндскіе граждане и иностранные подданные:

Законод. мотивы.

Для привлеченія къ налогу пребывающихъ въ странѣ иностранцевъ слѣдуетъ установить внѣшній признакъ, по которому возможно было бы отличить обосновавшагося въ Россіи иностраннаго подданнаго отъ случайнаго посѣтителя страны. Такимъ признакомъ, по примѣру большинства иностранныхъ законодательствъ, слѣдуетъ признать проживаніе въ Имперіи въ теченіе времени свыше одного года. Затѣмъ независимо отъ продолжительности пребыванія въ Россіи, слѣдуетъ привлекать къ налогу иностранцевъ, прибывающихъ въ Имперію ради промысловъ, заработковъ или иныхъ приносящихъ выгоды занятій. Привлеченіе такихъ лицъ къ подоходному обложенію достаточно оправдывается самыми цѣлями посѣщенія ими страны и имѣетъ поэтому мѣсто въ большинствѣ иностранныхъ государствъ. Разумѣется, въ случаѣ кратковременнаго пребыванія въ странѣ, такія лица не должны облагаться по всей совокупности своихъ доходовъ. Поэтому, если они не подлежатъ обложенію по доходамъ отъ русскихъ территоріальныхъ источниковъ, эти лица должны быть привлечены къ налогу лишь по полученіямъ отъ промысловъ и заработковъ, произведенныхъ въ Россіи. Къ категоріи иностранцевъ, которые будутъ уплачивать налогъ на этихъ основаніяхъ—изъ числа прибывающихъ въ Имперію на короткій срокъ—будутъ, между прочимъ, отнесены иностранные врачи, артисты и т. п. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постатейн. объясн., стр. 5 и 6).*

а) имѣющіе постоянное мѣстожительство въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго);

Законод. мотивы.

Законод. мотивы см. къ п. 2 ст. 5.

б) пребывающіе въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) свыше *одного* года;

Законод. мотивы.

Законод. мотивы см. къ п. 2 ст. 5.

Примѣчаніе. Указанное въ сей *(б)* литерѣ пребываніе не считается прерваннымъ въ случаѣ отлучекъ въ Великое Княжество Финляндское или за границу на срокъ, въ общей сложности, не свыше *трехъ* мѣсяцевъ въ теченіе всего годового періода.

Законод. мотивы.

Временная отлучка изъ Имперіи подлежащаго обложенію иностраннаго подданнаго не должна прекращать его налоговыхъ обязанностей. Однако, и здѣсь, какъ и для перерывовъ въ проживаніи русскихъ подданныхъ за границею, надлежитъ ограничить въ налоговомъ отношеніи самую длительность подобной отлучки. Для этого, въ соотвѣтствіи съ правиломъ, постановленнымъ въ примѣчаніи 1 къ отд. А ст. 4,*) умѣстнымъ представляется принять такой же, какъ и тамъ, шестимѣсячный срокъ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постатейн. объясн., стр. 6).*

Законод. мотивы см. еще къ п. 1 ст. 5.

в) пребывающіе въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), хотя бы и менѣе *одного* года, для заработковъ, для производства промысловъ или для иныхъ приносящихъ выгоды занятій;

Законод. мотивы.

Законод. мотивы см. къ п. 2 ст. 5.

Инстр. пр. Пол. § 6.

3) нижеслѣдующія установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія:

а) удѣльное вѣдомство;

Законод. мотивы.

Въ числѣ юридическихъ лицъ слѣдуетъ привлечь къ подоходному налогу Удѣльное вѣдомство, такъ какъ, по дѣйствующему закону, удѣльныя имущества облагаются государственными, земскими и городскими сборами. Хотя, при разработкѣ въ 1885 году закона объ установленіи сбора съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ, и предполагалось изъять отъ сего сбора доходы отъ удѣльныхъ капиталовъ, однако, по всеподданнѣйшемъ докладѣ о семъ Министра Императорскаго Двора, — въ Возѣ почивающему Государю Императору Александру III благоугодно было повелѣть, чтобы ввѣренные Удѣльному вѣдомству капиталы были обложены на одинаковыхъ основаніяхъ съ капиталами, состоящими въ вѣдѣніи прочихъ правительственныхъ учрежденій, несмотря на то, что въ иностранныхъ государствахъ суммы указанной категоріи безусловно освобождаются отъ всякаго рода налоговъ, и чтобы предстоящая при этомъ убыль подвѣдомственныхъ Министерству Императорскаго Двора средствъ отнюдь не служила поводомъ къ испрошенію ассигнованій изъ средствъ государственнаго казначейства, въ соотвѣтствіи съ тѣмъ общимъ, преподаннымъ по Высочайшей Волѣ правиломъ, по которому Министерство Двора обязано всѣ вновь возникающія потребности покрывать на счетъ имѣющихся въ его распоряженіи собственныхъ рессурсовъ.

Исходя изъ приведенныхъ предуказаній Государя Императора Александра III, Министерство Императорскаго Двора и Удѣловъ и въ настоящемъ случаѣ предположеннаго привлеченія къ новой податной обязанности различныхъ публично-правовыхъ установленій въ Имперіи изъявило свое согласіе на обложеніе на общихъ

*) Примѣч. 1 къ п. 1 ст. 5 Положенія.

съ этими установленіями основаніяхъ, въ качествѣ самостоятельнаго юридическаго лица, также и Удѣльнаго вѣдомства, безъ всякихъ, притомъ, на уплату налога воспособленій изъ средствъ государственной казны. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, стр. 27 и 28).*

б) сословныя общества и установленія, за исключеніемъ обществъ волостныхъ, сельскихъ, станичныхъ, хуторскихъ и соотвѣтствующихъ имъ инородческихъ, а также войсковыхъ установленій казачьихъ войскъ;

Законод. мотивы.

Всякія государственныя установленія, хотя бы и проявляющія частно-хозяйственную дѣятельность, должны быть изъяты отъ налога, ибо обложеніе государствомъ казенныхъ предпріятій свелось бы къ отнесенію взимаемыхъ въ казну окладовъ налога на средства той же казны. Иначе должна быть разсматриваема хозяйственная дѣятельность общественныхъ установленій. Въ этой своей дѣятельности установленія эти въ сущности мало чѣмъ отличаются отъ частныхъ лицъ и предпріятій, а потому они, вообще говоря, должны, во имя податной справедливости, участвовать наравнѣ съ другими и въ несеніи налогового бремени. Въ противномъ случаѣ, общественныя учрежденія получили бы, путемъ освобожденія отъ налога, такія выгоды, которыя затруднили бы конкурренцію съ ними для частныхъ лицъ и предпріятій. Поэтому, по примѣру многихъ иностранныхъ законодательствъ, плательщиками налога должны были бы явиться у насъ всякія вообще общественно-правовыя установленія по доходамъ ихъ отъ недвижимыхъ имуществъ, предпріятій и капиталовъ. Однако, наши условія не дозволяютъ постановленія столь широкаго правила.

Прежде всего должны быть совершенно изъяты отъ налога сельскія и соотвѣтствующія имъ сословныя общества и установленія (волостныя, станичныя, хуторскія и инородческія). Устанавливаемый настоящимъ проектомъ налогъ, въ силу положенной въ него основной мысли, долженъ настигать доходы преимущественно достаточныхъ классовъ населенія. Между тѣмъ, обложеніе сельскихъ организацій неизбѣжно свелось бы къ наложенію податной тяготы на входящихъ въ составъ ихъ крестьянъ, большинство которыхъ по малодостаточности своей вовсе не подлежало бы обложенію подоходнымъ налогомъ.

Равнымъ образомъ не представляется возможнымъ привлечь къ обложенію и наши земскія и городскія учрежденія. Въ Западной Европѣ, какъ извѣстно, развивается весьма быстро и въ настоящее время достигъ уже значительныхъ размѣровъ процессъ муниципализаціи предпріятій. Въ англійскія муниципальныя предпріятія (водоснабженіе, газовое и электрическое освѣщеніе и пр.) вложенъ капиталъ въ размѣрѣ около 4 милліардовъ рублей. Между тѣмъ, у насъ процессъ муниципализаціи предпріятій почти не замѣтенъ. Земствамъ и городамъ приходится создавать свои предпріятія нерѣдко на капиталы, ссуженные за весьма обременительные проценты. Да и такія средства имъ удается получать только съ большимъ трудомъ. Вмѣстѣ съ тѣмъ въ то время, какъ въ нѣкоторыхъ западныхъ государствахъ, напримѣръ, муниципальныя средства находятся въ настолько блестящемъ состояніи, что за покрытіемъ всѣхъ расходовъ даютъ излишки, земскіе и городскіе финансы въ Россіи страдаютъ отъ постоянныхъ дефицитовъ. Если же въ рѣдкихъ случаяхъ наши земства и города и располагаютъ какими либо доходами частно-правового характера, то доходы эти, наряду съ поступленіями земскихъ и городскихъ сборовъ, предназначаются исключительно на покрытіе ихъ смѣтныхъ расходовъ, т. е. на задачи общественнаго благоустройства и благосостоянія. Доходы эти такимъ образомъ въ общей массѣ поступленій по доходнымъ смѣтамъ земскихъ и городскихъ учрежденій имѣютъ цѣлью соотвѣтственно понизить размѣры мѣстныхъ сборовъ. Слѣдовательно, если ихъ обложить подоходнымъ налогомъ, то на равную сумму придется увеличить мѣстные сборы со всѣхъ плательщиковъ этихъ сборовъ, въ томъ числѣ и съ малодостаточныхъ, освобождаемыхъ отъ уплаты подоходнаго налога. Такимъ образомъ,

въ результатѣ, обложеніемъ доходовъ отъ частно-хозяйственной дѣятельности земствъ и городовъ будетъ какъ разъ нарушена основная цѣль проектируемаго налога — привлеченіе къ обложенію преимущественно достаточныхъ классовъ населенія, съ освобожденіемъ отъ него лицъ, обладающихъ мелкими достатками и, главнымъ образомъ, крестьянскихъ массъ.

Затѣмъ, наравнѣ съ земствами и городами, надлежитъ освободить отъ налога и всѣ вообще доходы войсковыхъ установленій казачьихъ войскъ, такъ какъ доходы эти идутъ исключительно на покрытіе расходовъ общегосударственнаго или земскаго характера.

Наконецъ, по примѣру иностранныхъ законодательствъ (англійскаго и др.), надлежитъ равнымъ образомъ признать подлежащими освобожденію отъ налога всякаго рода благотворительныя, ученыя, просвѣтительныя и художественныя общества и установленія, въ виду тѣхъ общеполезныхъ цѣлей, для которыхъ они учреждены.

Напротивъ, такія учрежденія публично-правового характера, какъ дворянскія, купеческія, мѣщанскія и ремесленныя общества, далѣе, биржевыя общества, наконецъ, духовныя установленія всѣхъ исповѣданій надлежало бы привлечь къ подоходному налогу, такъ какъ доходы ихъ далеко не всегда обращаются на общегосударственныя и общественныя нужды и нерѣдко расходуются на частныя потребности тѣхъ лицъ, которыя входятъ въ составъ этихъ учрежденій. Исключены должны быть только тѣ ихъ доходы, которые расходуются прямо на цѣли богоугодныя, благотворительныя и просвѣтительныя. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, стр. 25—27).*

в) биржевыя общества и иныя общественныя по торговлѣ, промышленности и сельскому хозяйству организаціи, за исключеніемъ совѣта торговли и мануфактуръ, московскаго его отдѣленія и комитетовъ торговли и мануфактуръ;

Законод. мотивы.

Комиссія обратила вниманіе на то обстоятельство, что въ послѣдніе годы возникъ цѣлый рядъ общественныхъ организацій по торговлѣ, промышленности и сельскому хозяйству, имѣющихъ всѣ права самостоятельныхъ юридическихъ лицъ и обладающихъ значительными капиталами и доходами. Всѣ подобныя организаціи, по мнѣнію комиссіи, должны быть также привлечены къ подоходному обложенію, за исключеніемъ, однако, совѣта торговли и мануфактуръ и его отдѣленій, а также комитетовъ торговли и мануфактуръ, такъ какъ эти послѣдніе входятъ, по закону, въ число учрежденій Министерства Торговли и Промышленности. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 33).*

Законод. мотивы см. еще къ лит. *б* п. 3 ст. 5.

г) поименованныя въ пунктѣ 5 статьи 698 Законовъ Гражданскихъ (Св. Зак., т. X, ч. 1, изд. 1914 г.) православныя духовныя установленія, а равно духовныя установленія всѣхъ другихъ исповѣданій, христіанскихъ и нехристіанскихъ;

Законод. мотивы.

Соображенія, по которымъ духовныя установленія привлекаются къ подоходному обложенію, приведены на стр. 27 представленія. Въ настоящемъ пунктѣ указывается, какія именно изъ этихъ установленій должны уплачивать налогъ. Такъ какъ доходы духовныхъ установленій, за исключеніемъ единовременныхъ пожертвованій, черпаются ими преимущественно отъ ихъ недвижимостей, предпріятій и капиталовъ, то и должны подлежать обложенію тѣ именно установленія, которымъ, въ силу законовъ гражданскихъ, предоставлено право пріобрѣтенія такихъ имуществъ. Поэтому въ пунктѣ *г* и дѣлается ссылка на соотвѣтствующую статью упомянутыхъ законовъ, согласно которой изъ духовныхъ

установленій права на имущества могутъ пріобрѣтать: епархіальныя начальства, монастыри и церкви. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 7).*

Законод. мотивы см. еще къ лит. *б* п. 3 ст. 5.

д) акціонерныя общества и компаніи, а также паевыя и иныя товарищества по участкамъ;

Законод. мотивы.

Вторую категорію юридическихъ лицъ составляютъ установленія частно-правового характера, къ которымъ могутъ быть отнесены прежде всего акціонерныя общества и компаніи, паевыя и иныя товарищества по участкамъ, товарищества полныя и на вѣрѣ, кредитныя учрежденія разнаго рода, потребительныя, экономическія и поощрительныя (сельско-хозяйственныя и иныя) общества, общества взаимнаго страхованія и, наконецъ, клубы и имъ подобныя общественныя собранія. Этимъ перечисленіемъ приходится ограничиться, такъ какъ общаго опредѣленія юридическаго лица нашъ законъ не даетъ, а перечислить всѣ ихъ невозможно.

Эти установленія, за исключеніемъ товариществъ полныхъ и на вѣрѣ, привлекаются къ подоходному обложенію всѣми почти иностранными законодательствами.

Противъ обложенія акціонерныхъ обществъ и компаній и иныхъ подобныхъ имъ товариществъ по участкамъ приводится обыкновенно возраженіе, что обложеніе такихъ обществъ по ихъ прибылямъ является въ сущности вторичнымъ обложеніемъ ихъ участниковъ, которые, съ своей стороны, обязаны уплачивать подоходный налогъ за тѣ же прибыли, распредѣленныя между ними въ видѣ дивиденда на акціи, паи или иныя доли участія въ капиталѣ. Въ частности, противъ обложенія упомянутыхъ обществъ у насъ, возможно привести то соображеніе, что привлеченіе ихъ къ подоходному налогу явилось бы обременительнымъ еще и потому, что уже въ настоящее время съ прибылей акціонерныхъ и имъ подобныхъ предпріятій, если онѣ превышаютъ 3% на основной капиталъ, взимается промысловый налогъ совершенно подоходнаго характера и притомъ съ очень сильно повышенными, послѣ изданія закона 2 Января 1906 года, прогрессивными ставками.

Не отрицая, что соображенія эти представляются до извѣстной степени справедливыми, нельзя, однако, не замѣтить, что доходы акціонерной компаніи далеко не совпадаютъ съ суммою распредѣляемыхъ между акціонерами дивидендовъ. Помимо дивидендныхъ отчисленій, прибыли, какъ извѣстно, въ крупныхъ суммахъ зачисляются въ резервные фонды, на увеличеніе оборотнаго капитала и т. п. Затѣмъ самый размѣръ обложенія прибылей общества и дивидендовъ, полученныхъ акціонерами, въ дѣйствительности будетъ совершенно различенъ. У акціонеровъ этотъ размѣръ будетъ зависѣть отъ общей суммы ихъ доходовъ. При прогрессивности окладовъ, налогъ съ дивиденда будетъ тѣмъ меньше, чѣмъ меньше общій доходъ. У акціонеровъ, общій доходъ которыхъ меньше облагаемаго минимума, дивидендъ будетъ свободенъ отъ налога. Напротивъ, прибыли акціонерныхъ обществъ будутъ обложены совершенно независимо отъ состоятельности отдѣльныхъ акціонеровъ.

Въ пользу обложенія акціонерныхъ предпріятій говорятъ и соображенія принципіальнаго характера. Дѣло въ томъ, что эти предпріятія въ гражданскомъ оборотѣ являются совершенно самостоятельными отъ своихъ участниковъ юридическими лицами, имѣющими, благодаря сосредоточенію въ ихъ распоряженіи значительныхъ капиталовъ, крупное экономическое значеніе, котораго не имѣетъ ни одинъ изъ акціонеровъ, взятый въ отдѣльности. Если подоходный налогъ есть налогъ личный, облагающій хозяйственную дѣятельность лица въ мѣрѣ его экономической силы, то какое же можетъ быть основаніе освобождать отъ этого обложенія лицъ, наиболѣе сильныхъ въ экономическомъ отношеніи, какими являются современныя акціонерныя предпріятія? Поэтому всѣ новѣйшія и наилучше разработанныя законодательства допускаютъ подоходное обложеніе акціонерныхъ обществъ независимо отъ обложенія держателей акцій.

При всей, однако, принципіальной правильности приведенныхъ соображеній, нельзя все-таки отрицать, что обложеніе и акціонерныхъ обществъ, и акціонеровъ можетъ оказаться обременительнымъ, въ особенности въ Россіи, при существованіи у насъ высокаго прогрессивнаго обложенія прибылей акціонерныхъ обществъ промысловымъ налогомъ. Иностранныя законодательства находятъ довольно искусственный выходъ изъ этого положенія. Нѣкоторыя изъ нихъ устанавливаютъ вычетъ изъ прибыли общества извѣстнаго процента на основной его капиталъ въ качествѣ средняго дивиденда, выдаваемаго акціонерамъ (3½%, 3%). Другія допускаютъ вычетъ изъ дохода акціонеровъ тѣхъ дивидендовъ, которые обложены налогомъ въ составѣ прибылей всего акціонернаго общества. Первый способъ нельзя не назвать произвольнымъ. Установленіе вычета въ опредѣленномъ процентѣ для всѣхъ обществъ можетъ совершенно не соотвѣтствовать размѣру дѣйствительно выданнаго акціонерамъ дивиденда. А при этихъ условіяхъ дѣло сводится въ сущности къ простому пониженію налога съ акціонерныхъ предпріятій, по сравненію съ физическими лицами. Второй способъ—вычетъ дивидендовъ изъ дохода акціонеровъ долженъ встрѣтить на практикѣ крайнія затрудненія, особенно въ отношеніи дивидендовъ по акціямъ на предъявителя, въ виду легкой возможности предъявленія къ зачету дивиденда по однимъ и тѣмъ же акціямъ цѣлымъ рядомъ лицъ и почти совершенной невозможности услѣдить за такимъ обходомъ закона. Въ общемъ же тотъ и другой способъ приводили бы только къ нарушенію стройности построенія подоходнаго налога. Поэтому было бы всего цѣлесообразнѣе намѣтить нынѣ же нѣкоторое пониженіе не подоходнаго, а промысловаго обложенія акціонерныхъ предпріятій. Это обложеніе, послѣ изданія закона 2 Января 1906 года, должно быть признано дѣйствительно высокимъ и, при такихъ ставкахъ его, установленіе подоходнаго налога съ тѣхъ же предпріятій было бы едва ли для нихъ посильнымъ. Поэтому, казалось бы наиболѣе правильнымъ одновременно съ введеніемъ подоходнаго налога понизить повышенныя ставки промысловаго обложенія прибыли, установленныя закономъ 2 Января 1906 г. Конечно, возможно возраженіе, что законъ этотъ утвержденъ всего лишь на два года: 1906 г. и 1907 г. Но если не будетъ введено подоходнаго налога, то едва ли финансовое наше положеніе и черезъ два года позволитъ отказаться отъ повышенныхъ ставокъ промысловаго обложенія. Съ введеніемъ же подоходнаго налога отмѣна этихъ ставокъ будетъ осуществлена немедленно.

Этотъ способъ устраненія обременительности обложенія акціонерныхъ предпріятій представляется предпочтительнымъ передъ освобожденіемъ ихъ отъ подоходнаго налога съ сохраненіемъ повышенныхъ ставокъ процентнаго сбора. Исключеніе акціонерныхъ обществъ изъ числа облагаемыхъ подоходнымъ налогомъ юридическихъ лицъ весьма существенно измѣнило бы построеніе этого налога, имѣющаго задачею обложить на одинаковыхъ основаніяхъ доходъ всѣхъ лицъ, физическихъ и юридическихъ, имѣющихъ самостоятельное хозяйственное существованіе. Для самихъ предпріятій обложеніе подоходнымъ налогомъ представляетъ то преимущество, что налогъ этотъ будетъ находиться въ большемъ соотвѣтствіи съ ихъ прибылями, чѣмъ усиленное промысловое обложеніе, такъ какъ при подоходномъ налогѣ обложенію подлежитъ прибыль, болѣе близкая къ дѣйствительной коммерческой. Кромѣ того, при подоходномъ налогѣ обложеніе находится въ прямой зависимости отъ абсолютной суммы прибыли; при промысловомъ же—размѣръ обложенія поставленъ въ зависимость отъ отношенія суммы прибыли къ основному капиталу предпріятія, почему абсолютно низкія суммы прибыли могутъ оказаться сильно обложенными, а абсолютно высокія—низко. Нельзя, наконецъ, упускать изъ виду, что промысловому налогу подлежатъ далеко не всѣ акціонерныя предпріятія. Отъ него изъяты предпріятія желѣзнодорожныя, судостроительныя, судоходныя на внѣшнихъ моряхъ и пр. Если отказаться отъ подоходнаго обложенія акціонерныхъ обществъ, то изъятыя отъ промысловаго налога предпріятія будутъ по прежнему свободны отъ прямого обложенія. Для самихъ отчетныхъ предпріятій вопросъ о томъ, будутъ ли они привлекаться къ подоходному налогу или нѣтъ, въ значительной степени утрачиваетъ свою остроту, если одновременно съ такимъ привлеченіемъ будутъ понижены ставки процентнаго сбора съ прибыли, установленныя закономъ 2 Января 1906 года, и сведется въ сущности къ вопросу о размѣрахъ этого пониженія.

Тѣ же крайніе предѣлы, до которыхъ могутъ быть понижены означенныя ставки, опредѣляются слѣдующими двумя соображеніями: съ одной стороны совокупное обложеніе прибылей отчетныхъ предпріятій подоходнымъ и промысловымъ налогами не должно бы въ сколько нибудь значительной мѣрѣ повышать уплачиваемыя ими нынѣ суммы процентнаго сбора, а съ другой—самое распредѣленіе этихъ суммъ между отдѣльными предпріятіями не должно бы представлять такихъ рѣзкихъ % обложенія, какъ это имѣетъ мѣсто въ настоящее время, когда процентный сборъ съ прибыли доходитъ почти до 22,6%. Исходя изъ этихъ соображеній и построены оклады процентнаго сбора: они не только далеки отъ крайности закона 2 Января 1906 года, но даже нѣсколько ниже окладовъ по закону 8 Іюня 1898 г.: такъ по вновь проектируемой скалѣ обложеніе начинается не съ 3%, какъ было установлено закономъ 8 Іюня 1898 года и удержано и нынѣ, а съ 2,5%, причемъ самое наростаніе процента обложенія идетъ медленнѣе, а именно: процентный сборъ съ прибыли составляетъ для предпріятій

Съ прибылью.	По закону 8 Іюня 1898 года.	По проекту.
отъ 3 до 4%	3 %	2,5%
„ 4 „ 5%	4 %	3 %
„ 5 „ 6%	4,5 %	3,5%
„ 6 „ 7%	5 %	4 %
„ 7 „ 8%	5,5 %	4,5%
„ 8 „ 9%	5,75%	5 %
„ 9 „ 10%	6 %	5,3%
и далѣе со всей прибыли	6 %	5,3%
	+5 % съ излишка прибыли сверхъ 10% на основной капиталъ.	

Въ то же время обложеніе изъ этихъ окладовъ совмѣстно съ подоходнымъ налогомъ, какъ видно изъ примѣрнаго подсчета, даетъ въ общемъ почти ту же самую сумму поступленія въ казну, которая получилась бы отъ обложенія прибылей этихъ предпріятій однимъ процентнымъ сборомъ по ставкамъ закона 2 Января 1906 года.

А именно, при обложеніи по новымъ ставкамъ процентнаго сбора совмѣстно съ подоходнымъ налогомъ общая сумма поступленій выразится почти въ той же цифрѣ (24,3 милл. руб.), которая получается и при обложеніи по ставкамъ 2 Января 1906 г. (24,2 милл. руб.). Вмѣстѣ съ тѣмъ при этомъ совмѣстномъ обложеніи устраняются и крайности, имѣющія мѣсто теперь, при ставкахъ закона 2 Января 1906 года.: maximum обложенія не подымается выше 14,8%, тогда какъ при существующихъ ставкахъ онъ доходитъ до 22,6%.

Совершенно иначе обстоитъ дѣло въ отношеніи другого рода юридическихъ лицъ частно-правового характера—товариществъ полныхъ и на вѣрѣ. Первыя во всѣхъ отношеніяхъ сливаются съ входящими въ ихъ составъ физическими субъектами. При нераздѣльности товарищества и физическаго лица, на послѣдняго, въ случаѣ привлеченія товарищества къ уплатѣ налога, будетъ упадать вся тяжесть двойного обложенія. Такое обложеніе было бы совершенно равносильно взиманію налога съ дохода отъ общей собственности нѣсколькихъ лицъ, независимо отъ налога съ частей того же дохода, выданныхъ каждому изъ этихъ лицъ въ отдѣльности. Притомъ, въ виду прогрессивности проектируемаго налога, окладъ, приходящійся на физическое лицо въ качествѣ участника товарищества, будетъ еще выше того оклада, какой будетъ начисляться на долевую прибыль товарища въ качествѣ самостоятельнаго субъекта обложенія. При такихъ условіяхъ и руководствуясь примѣромъ иностранныхъ законодательствъ, указанную форму товарищества должно признать подлежащею изъятію отъ налога. По тѣмъ же основаніямъ надлежитъ освободить отъ налога и товарищества на вѣрѣ, близко подхо-

дящія къ формѣ полнаго товарищества. Возможно, конечно, возраженіе, что такое изъятіе можетъ привести къ переходу, въ видахъ избѣжанія налога, акціонерныхъ и пасвыхъ компаній къ формѣ упомянутыхъ, освобождаемыхъ отъ обложенія товариществъ. Подобное возраженіе, однако, опровергается тѣмъ, что для учредителей и участниковъ того или другого предпріятія учрежденіе компаніи акціонернаго типа, съ правомъ выпуска акцій и образованія облигаціоннаго капитала, представляетъ слишкомъ много преимуществъ для того, чтобы поступиться ими исключительно по налоговымъ соображеніямъ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, стр. 28—32).*

Законод. мотивы см. еще къ п. 2 ст. 11.

е) кредитныя установленія, означенныя въ пунктахъ 1—6 статьи 4 Положеній Общихъ Устава Кредитнаго (Св. Зак., т. XI, ч. 2, изд. 1903 г.);

Законод. мотивы.

Слѣдующія установленія: а) городскіе общественные банки; б) городскіе ломбарды; в) акціонерные коммерческіе банки (учетные и ссудные, купеческіе, торговые, промышленные и т. п.); г) общества взаимнаго кредита; д) акціонерные земельные банки; е) банки и общества поземельнаго кредита, на круговомъ ручательствѣ заемщиковъ основанные для ссудъ подъ залогъ недвижимыхъ имуществъ; ж) городскія кредитныя общества, и з) частные ломбарды и общества для выдачи ссудъ подъ закладъ движимыхъ имуществъ или товаровъ, а въ томъ числѣ и принадлежащія земствамъ и городамъ кредитныя установленія, при изъятіи собственно самихъ земствъ и городовъ отъ подоходнаго обложенія (см. представл., стр. 26—27), являются въ налоговомъ отношеніи совершенно самостоятельными плательщиками налога, почему они и подлежатъ точному перечисленію въ самомъ законѣ. Что же касается другихъ общественныхъ кредитныхъ установленій, каковы банки и кредитныя общества дворянскаго сословія, купеческихъ обществъ и т. п., то прибыли ихъ должны войти въ общій облагаемый доходъ тѣхъ сословныхъ обществъ, которыми они основаны. Затѣмъ, всякія частныя кредитныя установленія будутъ обложены въ лицѣ ихъ владѣльцевъ. Не упомянуты въ проектѣ, въ числѣ облагаемыхъ юридическихъ лицъ, учрежденія мелкаго кредита. Но ихъ надлежало бы вовсе освободить отъ налога какъ въ виду ихъ общеполезной цѣли, направленной преимущественно къ представленію легкаго и дешеваго кредита малодостаточнымъ классамъ населенія, главнымъ же образомъ сельскимъ обывателямъ, такъ и вслѣдствіе совершенной незначительности операцій этихъ учрежденій. Имѣя въ виду преслѣдуемую ими цѣль, законъ 7 Іюня 1904 г., постановляющій общее положеніе объ этихъ учрежденіяхъ, уже освободилъ ихъ отъ уплаты промысловаго и гербоваго сборовъ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., № 1996, постат. объясн., стр. 7 и 8).*

Финансовая комиссія Государственной Думы III созыва признала основную мысль, на основаніи которой Министръ Финансовъ приходитъ къ заключенію о желательности изъять отъ налога доходы отъ имуществъ и хозяйственныхъ предпріятій городовъ и земствъ, въ общемъ, совершенно правильной. При этомъ означенная комиссія вполнѣ раздѣляла доводы Министра Финансовъ, заключающіеся въ томъ, что обложеніе подоходнымъ налогомъ ихъ доходовъ частно-хозяйственнаго характера является несомнѣнно несвоевременнымъ и имѣло бы неизбѣжнымъ послѣдствіемъ ухудшеніе и безъ того весьма незавиднаго финансоваго положенія нашихъ городовъ и земствъ.

Не слѣдуетъ забывать при этомъ, что въ распоряженіи нашихъ мѣстныхъ общественныхъ самоуправленій имѣется значительно меньше налоговыхъ источниковъ, чѣмъ въ западно-европейскихъ государствахъ. Поэтому если даже въ государствахъ, гдѣ реальные налоги переданы цѣликомъ мѣстнымъ самоуправленіямъ, не признается возможнымъ облагать въ пользу государства такіе доходы, то тѣмъ менѣе, конечно, основанія облагать ихъ у насъ. Съ другой стороны, нельзя не согласиться и съ замѣчаніемъ Министра Финансовъ о томъ, что развитіе у насъ муниципальныхъ предпріятій затрудняется благодаря неорганизованности надлежащаго кредита для городовъ и земствъ.

Это обстоятельство также приводило означенную комиссію къ заключенію о необходимости, по примѣру другихъ странъ, гдѣ муниципализація предпріятій поставлена на раціональныхъ началахъ и общинамъ открытъ широкій и льготный кредитъ при участіи самого государства, воздержаться отъ обложенія муниципальныхъ предпріятій, тѣмъ болѣе, что послѣднія особенно нужны у насъ, въ виду низкаго уровня общественнаго благоустройства и слабаго пока развитія частной иниціативы.

Но, становясь, именно, на ту точку зрѣнія, что доходы нашихъ городовъ и земствъ въ условіяхъ нашей жизни должны быть изъяты отъ подоходнаго налога, финансовая комиссія Государственной Думы III созыва считала долгомъ возражать противъ предположенія Министра Финансовъ объ обложеніи прибылей городскихъ банковъ и городскихъ ломбардовъ. По мнѣнію означенной комиссіи, если дѣятельность общественныхъ и частныхъ кредитныхъ учрежденій, на чемъ останавливается, главнымъ образомъ, Министръ Финансовъ, болѣе или менѣе тожественна, то этого нельзя сказать относительно конечныхъ результатовъ этой дѣятельности, ибо частные банки и ломбарды имѣютъ въ концѣ концовъ цѣлью обогащеніе собственниковъ капитала, тогда какъ общественные банки и ломбарды работаютъ исключительно на общественную пользу и расходуютъ свои прибыли, такъ или иначе, на общественныя же нужды. Этому обстоятельству комиссія придавала рѣшающее значеніе, причемъ замѣтила, что, разъ признается необходимымъ по нашимъ условіямъ отказаться отъ обложенія всѣхъ вообще хозяйственныхъ предпріятій городовъ, то не слѣдуетъ дѣлать исключенія и для городскихъ банковъ и ломбардовъ, такъ какъ послѣдніе также входятъ въ кругъ подвѣдомственныхъ городамъ учрежденій, въ дѣятельности которыхъ они матеріально заинтересованы. Независимо отъ сего, нельзя не обратить вниманія и на полезное вліяніе, оказываемое этими общественными кредитными учрежденіями на общія условія кредита. Послѣднія у насъ, особенно въ глухихъ мѣстахъ, нельзя не признать въ общемъ тяжелыми, и только конкуренція общественныхъ банковъ и ломбардовъ можетъ ихъ улучшить. Казалось бы, поэтому, что небольшая податная льгота, въ видѣ освобожденія отъ уплаты подоходнаго налога той части прибыли, которая, оставаясь въ ихъ распоряженіи, будетъ ими употребляться на развитіе операцій, явилась бы заслуженною привилегіей, оправдываемою указанною цѣнною стороною ихъ дѣятельности. Усматривать же въ этомъ, какъ дѣлаетъ Министръ Финансовъ, опасное стѣсненіе дѣятельности частныхъ кредитныхъ учрежденій, по мнѣнію комиссіи, не имѣется достаточныхъ основаній, ибо частныя предпріятія имѣютъ и безъ того много преимуществъ, въ числѣ которыхъ едва ли не важнѣйшая значительная свобода иниціативы и дѣйствій. Наконецъ, и самая привилегія, предоставляемая указаннымъ общественнымъ кредитнымъ учрежденіямъ, не такъ ужъ велика, чтобы могла кореннымъ образомъ повліять на условія ихъ конкуренціи съ аналогичными частными учрежденіями.

По изложеннымъ соображеніямъ, финансовая комиссія Государственной Думы III созыва высказалась за изъятіе городскихъ банковъ и ломбардовъ отъ подоходнаго обложенія, что, по мнѣнію комиссіи, тѣмъ болѣе справедливо, что означенныя кредитныя учрежденія, въ качествѣ подотчетныхъ предпріятій, и безъ того обложены высокимъ промысловымъ налогомъ.

Финансовая комиссія Государственной Думы IV созыва, съ своей стороны, раздѣляетъ вполнѣ эти соображенія и въ соотвѣтствіи съ ними ссылку на обложеніе принадлежащихъ городамъ и земствамъ кредитныхъ учрежденій предполагаетъ исключить. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 32 и 33).*

Законод. мотивы см. еще къ лит. *б* и *ж* п. 3 ст. 5.

Примѣчаніе. Доходы банковъ и кредитныхъ обществъ дворянскаго сословія, купеческихъ обществъ и т. п. (Св. Зак., т. XI, ч. 2, Уст. Кред., изд. 1903 г., Пол. Общ., ст. 3, п. 4) облагаются въ общемъ составѣ доходовъ подлежащихъ сословныхъ обществъ и установленій [лит. *б* сего (3) пункта].

ж) общества взаимнаго страхованія, за исключеніемъ обществъ предпринимателей по взаимному страхованію рабочихъ и служащихъ, а также основанныхъ на началахъ взаимопомощи всякаго рода вспомогательныхъ, больничныхъ, похоронныхъ, пенсіонныхъ, эмеритальныхъ и тому подобныхъ кассъ;

Законод. мотивы.

Изъятія отъ подоходнаго обложенія учрежденій и союзовъ, преслѣдующихъ благотворительныя, просвѣтительныя и т. п. цѣли, учрежденій мелкаго кредита, обществъ страхованія рабочихъ, предпринимателей и служащихъ, а также основанныхъ на началахъ взаимопомощи всякаго рода вспомогательныхъ, больничныхъ, похоронныхъ, пенсіонныхъ и т. п. кассъ возраженій со стороны финансовой комиссіи Государственной Думы III созыва не встрѣтили. Равнымъ образомъ, означенной комиссіей въ принципѣ было признано правильнымъ освобожденіе отъ налога и поощрительныхъ (сельскохозяйственныхъ и иныхъ) обществъ, не задающихся непосредственно коммерческими цѣлями; къ такого рода обществамъ комиссія, съ своей стороны, признала желательнымъ присоединить и кооперативныя организаціи, содѣйствующія своимъ членамъ въ пріобрѣтеніи матеріаловъ, орудій и средствъ производства, въ сбытѣ и переработкѣ произведеній и продуктовъ своихъ членовъ и въ пользованіи движимымъ и недвижимымъ имуществомъ, а также трудовыя артели. При этомъ, въ качествѣ признака, дающаго право этимъ обществамъ и товариществамъ на указанную податную льготу, комиссіей Государственной Думы III созыва принято распространеніе ихъ дѣятельности только на своихъ участниковъ; для артелей же поставлено условіемъ, чтобы онѣ не прибѣгали въ своемъ промыслѣ къ наемному труду. Вмѣстѣ съ тѣмъ, однако, финансовая комиссія Государственной Думы III созыва полагала, что общества рысистаго коннозаводства и скаковыя, устраивающія бѣга и скачки, должны подлежать обложенію, хотя бы и носили названіе поощрительныхъ обществъ и не прибѣгали къ коммерческимъ операціямъ для извлеченія прибыли. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 38).*

Законод. мотивы см. еще къ лит. *д* п. 3 ст. 5.

з) общества и товарищества, имѣющія цѣлью содѣйствовать своимъ членамъ въ пріобрѣтеніи матеріаловъ, орудій и средствъ производства, въ сбытѣ и переработкѣ произведеній и продуктовъ своихъ членовъ, въ пользованіи движимымъ и недвижимымъ имуществомъ и въ его улучшеніи,—если дѣятельность этихъ обществъ и товариществъ распространяется и на лицъ, не состоящихъ ихъ членами;

Законод. мотивы.

Законод. мотивы см. къ лит. *ж* п. 3 ст. 5.

и) трудовыя товарищества и артели, пользующіяся обычно въ своемъ промыслѣ наемнымъ трудомъ;

Законод. мотивы.

Законод. мотивы см. къ лит. *ж* п. 3 ст. 5.

і) общества рысистаго коннозаводства и скаковыя, устраивающія бѣговыя и скаковыя испытанія;

Законод. мотивы.

Внесенъ новый п. і, устанавливающій обложеніе обществъ рысистаго коннозаводства и скаковыхъ въ томъ случаѣ, если они устраиваютъ бѣговыя и скаковыя испытанія. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 159).*

Законод. мотивы см. еще къ лит. *ж* п. 3 ст. 5.

к) потребительныя и подобныя имъ экономическія общества, и

Законод. мотивы.

Частно-правовыя установленія, чуждыя по задачамъ своимъ коммерческихъ цѣлей, освобождаются вообще иностранными законодательствами отъ подоходнаго налога. Начало это представлялось бы соотвѣтственнымъ принять и у насъ. Поэтому законъ редактированъ въ томъ смыслѣ, что изъ поощрительныхъ (сельско-хозяйственныхъ и иныхъ) обществъ должны быть облагаемы лишь тѣ, которыя преслѣдуютъ коммерческія выгоды; изъ потребительныхъ же и экономическихъ обществъ—только имѣющія открытые для посторонней публики лавки и магазины. Изъ клубовъ же и имъ подобныхъ общественныхъ собраній желательно изъять отъ обложенія собранія для военно-служащихъ, а также для рабочихъ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 8).*

Что касается потребительныхъ и экономическихъ обществъ, то финансовая комиссія Государственной Думы III созыва считала, что всѣ таковыя общества могли бы быть подведены подъ обложеніе безъ всякихъ изъятій. Выдѣлять, какъ это предполагаетъ Министръ Финансовъ, изъ ихъ числа только такія, которыя имѣютъ открытые магазины и лавки, по ея мнѣнію, не представляется цѣлесообразнымъ, такъ какъ, во первыхъ, условіе это не служитъ показателемъ характера дѣятельности этихъ обществъ, а, во вторыхъ, не имѣетъ и большой практической цѣны, въ виду легкости, съ какой оно можетъ быть обойдено. Съ другой стороны, комиссія разсуждала, что освобожденіе отъ налога незначительныхъ обществъ этого типа, по ничтожности оклада, который съ нихъ будетъ причитаться, едва ли будетъ замѣтнымъ для нихъ облегченіемъ и, во всякомъ случаѣ, не въ состояніи будетъ повліять на ходъ ихъ дѣлъ; что же касается крупныхъ обществъ съ огромными оборотами, охватывающими иногда весьма многія отрасли торговли, то таковыя и не должны разсчитывать на податную льготу, да и не нуждаются въ ней по состоянію своихъ дѣлъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 38 и 39).*

Въ устраненіе возможныхъ недоразумѣній комиссія признала желательнымъ измѣнить редакцію сего пункта съ цѣлью отмѣтить, что въ немъ имѣются въ виду исключительно тѣ экономическія общества, которыя по роду своей дѣятельности являются разновидностью потребительныхъ обществъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постатейн. объясн., стр. 159).*

л) спортивныя общества, клубы и подобныя имъ общественныя собранія.

Законод. мотивы.

Въ пунктѣ «л» комиссіей опущены слова: „за исключеніемъ учреждаемыхъ для военнослужащихъ и рабочихъ“ (клубовъ и собраній). При этомъ комиссія приняла во вниманіе, что фактически обложеніе не коснется офицерскихъ собраній войсковыхъ частей, обычно требующихъ даже субсидій изъ средствъ Военнаго Министерства, но что могутъ быть учреждаемы и для военнослужащихъ такія организаціи, которыя будутъ извлекать весьма значительныя прибыли, освобождать которыя отъ обложенія подоходнымъ налогомъ не представляется принципіальныхъ основаній. То же можетъ имѣть мѣсто и въ отношеніи клубовъ и собраній, учреждаемыхъ для рабочихъ. Засимъ, имѣя въ виду, что весьма многія спортивныя общества, помимо чисто спортивныхъ цѣлей, преслѣдуютъ еще и другія задачи, приближающія ихъ къ клубамъ, комиссія нашла цѣлесообразнымъ привлечь ихъ къ обложенію подоходнымъ налогомъ, что, по ея мнѣнію, представляется тѣмъ болѣе справедливымъ, что нѣкоторыя изъ названныхъ обществъ имѣютъ большіе доходы и нерѣдко располагаютъ значительными капиталами. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постатейн. объясн., стр. 159).*

Законод. мотивы см. еще къ лит. *к* п. 3 ст. 5.

6. Обложенію государственнымъ подоходнымъ налогомъ не подлежатъ: Государь Императоръ, Государыни Императрицы, Наслѣдникъ Престола, Его Супруга и несовершеннолѣтнія Дѣти Государя Императора и Наслѣдника Престола.

Законод. мотивы.

У насъ обложеніе вовсе не должно коснуться Государя Императора, Государыня Императрицъ, Наслѣдника Престола, Его Супруги и несовершеннолѣтнихъ Дѣтей Государя Императора и Государя Наслѣдника. Въ отношеніи же прочихъ Членовъ Императорскаго Дома послѣдовало Высочайшее соизволеніе на привлеченіе этихъ Особъ къ подоходному обложенію на общихъ со всѣми русскими подданными основаніяхъ, по всей совокупности получаемыхъ Ими доходовъ, за исключеніемъ стоимости пользованія занимаемыми Ими дворцами, въ виду, того соображенія, что обширность этихъ послѣднихъ обусловливается обязательностью представительства для Особъ, въ нихъ пребывающихъ, и доходовъ отъ принадлежащихъ симъ Особамъ дворцовыхъ имуществъ второго рода, которыя всегда были изъяты отъ обложенія прямыми налогами. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, стр. 25).*

7. Отъ обложенія государственнымъ подоходнымъ налогомъ освобождаются лично:

Инстр. пр. Пол. § 2 и п. 1 § 4.

1) аккредитованные при Высочайшемъ Дворѣ представители иностранныхъ государствъ, члены ихъ семействъ, состоящія при нихъ должностныя лица, а равно не состоящая въ русскомъ подданствѣ прислуга означенныхъ представителей и должностныхъ лицъ, и

Законод. мотивы.

Въ видахъ уравнительности обложенія, отъ налога должно быть допущено какъ можно менѣе изъятій, особенно въ отношеніи физическихъ лицъ. Руководствуясь началами государственнаго и международнаго права, иностранныя законодательства признаютъ неподлежащими обложенію лишь главу государства, членовъ его семьи, а равно иностранныхъ дипломатическихъ и консульскихъ представителей, — послѣднихъ, однако, не иначе, какъ на условіяхъ взаимности. Изъятіе отъ налога представителей иностранныхъ державъ — исключительно личное. Поэтому по той части доходовъ этихъ представителей, которая получается отъ принадлежащихъ имъ въ странѣ ихъ служебнаго пребыванія недвижимостей и предпріятій, они, тѣмъ не менѣе, должны быть привлечены къ обложенію. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, стр. 24 и 25).*

2) генеральные консулы, консулы, вице-консулы и консульскіе агенты, состоящіе подданными того государства, отъ котораго они назначены, если въ семъ государствѣ подобная же льгота предоставлена соотвѣтствующимъ лицамъ, состоящимъ на русской службѣ.

Означенныя въ сей (7) статьѣ лица уплачиваютъ государственный подоходный налогъ лишь по доходамъ отъ находящихся въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княже-

ства Финляндскаго), состоящихъ въ ихъ владѣніи или пользованіи недвижимыхъ имуществъ и предпріятій и по выдаваемымъ изъ средствъ Россійскаго государственнаго казначейства и спеціальныхъ средствъ разныхъ вѣдомствъ содержанію, пенсіямъ и пособіямъ.

Законод. мотивы.

Законод. мотивы см. къ п. 1 ст. 7.

Инстр. пр. Пол. § 2.

8. По доходамъ отъ источниковъ, означенныхъ во второй части предыдущей (7) статьи, и, сверхъ того, отъ помѣщенныхъ въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) денежныхъ капиталовъ и по выплачиваемымъ въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) денежнымъ полученіямъ отъ упомянутыхъ въ пунктахъ 4—6 статьи 2 источниковъ облагаются государственнымъ подоходнымъ налогомъ:

Законод. мотивы.

Статья 8 измѣненнаго Государственнымъ Совѣтомъ проекта опредѣляетъ, что русскіе подданные, проживающіе за границею, а также финляндскіе граждане и иностранные подданные, облагаются подоходнымъ налогомъ „по доходамъ отъ источниковъ, означенныхъ во второй части предыдущей (7) статьи, и, сверхъ того, отъ помѣщенныхъ въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) денежныхъ капиталовъ *и по всякимъ денежнымъ полученіямъ, выплачиваемымъ въ Государствѣ Россійскомъ* (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго)“.

Подчеркнутыя слова внесены въ разсматриваемую статью Государственнымъ Совѣтомъ съ цѣлью привлечь къ обложенію всякаго рода денежныя вознагражденія, содержаніе, пенсіи, пособія и т. п., которыя могли бы быть выдаваемы изъ частныхъ средствъ лицамъ, проживающимъ за границею. Признавая эту мысль вполнѣ правильною, Комиссія, однако, замѣтила, что въ томъ видѣ, въ какомъ статья 8 установлена Государственнымъ Совѣтомъ, она подводитъ подъ обложеніе подоходнымъ налогомъ всякія денежныя полученія, не исключая и такихъ, которыя по существу не являются доходомъ. Поэтому Комиссія признала болѣе правильнымъ вмѣсто словъ, включенныхъ Государственнымъ Совѣтомъ, внести въ текстъ статьи указаніе на денежныя полученія отъ источниковъ, означенныхъ въ пунктахъ 4—6 статьи 2, т. е. на вознагражденіе за службу и трудъ по найму и на доходъ отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и т. п. занятій. *(Заключеніе Особой Комиссіи для разсмотрѣнія возникшихъ между Гос. Совѣтомъ и Гос. Думою разномыслій по проекту закона о государственномъ подоходномъ налогѣ, стр. 4).*

Инстр. пр. Пол. п. 2 § 4.

1) русскіе подданные, которые, не имѣя постояннаго мѣстожительства въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), проживаютъ свыше *двухъ* лѣтъ подъ рядъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею;

Законод. мотивы.

Подоходному налогу должны подлежать всѣ лица, пользующіяся доходами, получаемыми подъ защитою государства, или на основаніи предоставляемыхъ государствомъ преимуществъ или выгодъ. Поэтому плательщиками этого налога должны быть не только физическія, но и юридическія лица, такъ какъ послѣднія являются совершенно самостоятельными субъектами правъ и обязанностей, проявляющими себя особою единою

волею, отличною отъ воли отдѣльныхъ лицъ, входящихъ въ ихъ составъ; не только русскіе подданные, но и иностранцы, постоянно въ Россіи пребывающіе или прибывшіе въ Имперію ради промысловъ, заработковъ, или иныхъ приносящихъ выгоды занятій.

Вторымъ непремѣннымъ условіемъ податной обязанности является связь плательщика съ территоріею государства—связь личная и связь имущественная. Поэтому обложенію по совокупности получаемыхъ доходовъ подлежитъ всякое пребывающее въ государствѣ лицо, независимо отъ его подданства. Если же лицо и не проживаетъ въ странѣ, то все-таки его слѣдуетъ облагать подоходнымъ налогомъ по такимъ доходамъ, которые получаются имъ отъ находящихся на территоріи государства недвижимыхъ имуществъ и предпріятій, отъ помѣщенныхъ въ Имперіи капиталовъ, а равно въ видѣ содержанія, пенсій и пособій изъ средствъ государственной казны, такъ какъ полученіе доходовъ отъ этихъ источниковъ равнымъ образомъ происходитъ подъ защитою мѣстной государственной власти. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, стр. 23 и 24).*

2) финляндскіе граждане и иностранные подданные, не поименованные въ пунктѣ 2 статьи 5, и

Инстр. пр. Пол. п. 2 § 4.

Законод. мотивы см. къ п. 1 ст. 8.

Законод. мотивы.

3) означенныя въ литерахъ *г—ж* пункта 3 статьи 5 установленія, общества, компаніи и товарищества, находящіяся въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею.

Инстр. пр. Пол. § 7.

Законод. мотивы см. къ п. 1 ст. 8.

Законод. мотивы.

9. Финляндскія и иностранныя акціонерныя общества и компаніи и общества взаимнаго страхованія, допущенныя къ дѣйствію въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), облагаются по совокупности доходовъ, получаемыхъ ими отъ всѣхъ ихъ операцій въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго).

Инстр. пр. Пол. § 2, 8, 92, 93 и 98.

10. Финляндскіе граждане и иностранные подданные, пребывающіе въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) для заработковъ, для производства промысловъ или для иныхъ приносящихъ выгоды занятій (ст. 5, п. 2, лит. *в*), а равно русскіе подданные, возвратившіеся въ Государство Россійское (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) послѣ *двухлѣтняго* пребыванія въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, подлежатъ обложенію въ теченіе *перваго* года пребыванія въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), сверхъ доходовъ, означенныхъ во второй части статьи 7 и въ статьѣ 8, также по доходу отъ ихъ заработковъ, промысловъ или иныхъ приносящихъ вы-

Инстр. пр. Пол. § 2 и п. 3 § 4.

годы занятій въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго).

Законод. мотивы.

Комиссія признала желательнымъ замѣнить слово „лишь“ словомъ „также“, чтобы яснѣе выразить мысль, что иностранцы, прибывшіе въ Россію, а равно возвратившіеся послѣ двухлѣтняго проживанія за границею русскіе подданные, въ первый годъ своего пребыванія въ Имперіи, подлежатъ обложенію, сверхъ доходовъ отъ находящихся въ Россіи недвижимыхъ имуществъ, предпріятій и отъ помѣщенныхъ въ ней капиталовъ, также (а не лишь) и по доходу отъ ихъ личныхъ заработковъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 163).*

Законод. мотивы см. еще къ п. 2 ст. 5 и къ п. 1 ст. 8.

11. Не причисляются къ облагаемому доходу:

Инстр. пр. Пол. п. 1 § 15.

1) доходы отъ означенныхъ въ статьѣ 412 Законовъ Гражданскихъ (Св. Зак., т. X, ч. 1, изд. 1914 г.) дворцовыхъ имуществъ второго рода и дворцовъ, занимаемыхъ лично Членами Императорскаго Дома;

Законод. мотивы.

Законод. мотивы см. къ ст. 6.

Инстр. пр. Пол. § 8, п. 2 § 15, § 71 и 72.

2) доходы отъ недвижимыхъ имуществъ и всякаго рода предпріятій, находящихся въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею;

Примѣчаніе. Дѣйствіе правила, изложеннаго въ семъ (2) пунктѣ, не распространяется на указанные въ немъ доходы учрежденныхъ въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) акціонерныхъ обществъ и компаній и паевыхъ и иныхъ товариществъ по участкамъ, а равно частныхъ кредитныхъ установленій (ст. 5, п. 3, лит. *д* и *е*), каковые доходы подлежатъ обложенію въ общей суммѣ прибылей этихъ установленій.

Законод. мотивы.

Хотя въ принципѣ обложенію должна подлежать вся вообще совокупность доходныхъ поступленій плательщика, тѣмъ не менѣе въ дѣйствительности нѣкоторыя полученія, частью въ соображеніяхъ самой уравнительности обложенія, частью же по побужденіямъ чисто моральнаго свойства, приходится по необходимости признать свободными отъ налога. Къ такимъ полученіямъ, примѣняясь въ этомъ отношеніи и къ практикѣ иностранныхъ податныхъ законодательствъ, нельзя не отнести, напримѣръ, всякаго рода пенсіи и пособія за военныя заслуги, содержаніе чиновъ арміи и флота, входящихъ въ составъ дѣйствующихъ воинскихъ частей, пособія на погребеніе членовъ семьи плательщика и, наконецъ, въ силу территоріальнаго принципа, положеннаго въ основу подоходнаго обложенія, поступленія отъ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій, находящихся внѣ предѣловъ Имперіи.

Единственнымъ изъ предположеннаго изъятія исключеніемъ должны служить доходы учрежденныхъ въ Имперіи акціонерныхъ обществъ и компаній и паевыхъ и иныхъ товариществъ по участкамъ. Орудіемъ извлеченія этими обществами и товариществами ихъ прибылей является исключительно собранный ими акціонерный или иной паевой капиталъ. Затѣмъ содержаніе ими тѣхъ или иныхъ приносящихъ прибыль пред-

пріятій является лишь извѣстною формою помѣщенія ихъ капитальныхъ средствъ. Между тѣмъ, доходы отъ помѣщенныхъ за границею капиталовъ не изъемлются вообще новѣйшими законодательствами отъ подоходнаго обложенія. Не должны быть они, разумѣется, изъяты отъ налога и у насъ. Поэтому, гдѣ бы предпріятіе учрежденнаго въ Россіи акціонернаго или подобнаго ему общества или товарищества ни находилось, извлекаемая изъ него прибыль, какъ представляющая собою ничто иное, какъ именно доходъ отъ денежныхъ капиталовъ, должна на общемъ основаніи подлежать налогу полностью.

Что касается затѣмъ допускаемыхъ къ дѣйствію въ Россіи иностранныхъ акціонерныхъ обществъ и компаній, то по прибылямъ отъ предпріятій, находящихся внѣ предѣловъ Имперіи, они, разумѣется, не должны быть привлекаемы къ обложенію. Самые капиталы этихъ обществъ и компаній собираются не въ Россіи, а за границею, а потому и доходы отъ нихъ могутъ быть привлечены къ налогу лишь въ той части, какая приходится собственно на выгоды, извлекаемыя въ Имперіи. Поэтому упомянутыя общества и компаніи должны привлекаться къ налогу лишь по доходу отъ находящихся въ Россіи ихъ предпріятій и недвижимыхъ имуществъ. Что касается ихъ денежныхъ капиталовъ, то вообще налогу должна подлежать только та часть этихъ послѣднихъ, которая спеціально выдѣлена на операціи въ Россіи. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, стр. 41 и 42).*

На основаніи пункта 2 статьи 11 измѣненнаго Государственнымъ Совѣтомъ проекта, не подлежатъ обложенію доходы отъ недвижимыхъ имуществъ и всякаго рода предпріятій, *принадлежащихъ русскимъ подданнымъ или финляндскимъ гражданамъ* и находящихся въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею. Такимъ образомъ оказывается, что доходы отъ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій, принадлежащихъ проживающимъ въ Россіи иностраннымъ подданнымъ, должны быть причисляемы къ облагаемому доходу даже и въ томъ случаѣ, если эти имущества и предпріятія находятся въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею. Между тѣмъ, привлеченіе такихъ доходовъ къ обложенію противорѣчило бы общему построенію Положенія о подоходномъ налогѣ. Въ виду этого Комиссія признала соотвѣтственнымъ устранить изъ разсматриваемаго постановленія указаніе на владѣльцевъ означенныхъ имуществъ и предпріятій. *(Заключеніе Особой Комиссіи для разсмотрѣнія возникшихъ между Гос. Совѣтомъ и Гос. Думою разномыслій по проекту закона о государств. подоходномъ налогѣ, стр. 4 и 5).*

Инстр. пр. Пол. п. 3 § 15 и § 90

3) часть доходовъ установленій, обществъ и организацій, означенныхъ въ литерахъ *б—г* пункта 3 статьи 5, которая обращается на содержаніе органовъ управленія и на выполненіе другихъ обязательныхъ по закону расходовъ, а также относительно коей будетъ доказано, что она расходуется внутри Государства Россійскаго (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) исключительно на цѣли богоугодныя, благотворительныя и просвѣтительныя;

Законод. мотивы.

Наконецъ, не возражая противъ изъятія отъ подоходнаго обложенія расходовъ сословныхъ учрежденій, биржевыхъ обществъ и духовныхъ установленій на цѣли богоугодныя, благотворительныя и просвѣтительныя, комиссія полагаетъ, что эта льгота должна распространяться только на тѣ изъ поименованныхъ расходовъ, которые производятся внутри Имперіи. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Госуд. Думы, стр. 48).*

Законод. мотивы см. еще къ лит. *б* п. 3 ст. 5.

Инстр. пр. Пол. п.п. 4 и 5 § 15, § 90 и 99.

4) обязательные сборы съ членовъ указанныхъ въ литерахъ *б* и *в* пункта 3 ст. 5 обществъ, организацій и установленій, добровольныя складки членовъ этихъ обществъ, организацій и

установленій, а равно паевые и вступные взносы членовъ обществъ взаимнаго кредита (Св. Зак., т. XI, ч. 2, Уст. Кред., изд. 1903 г., Пол. Общ., ст. 4, п. 2), а также обществъ, товариществъ и артелей, указанныхъ въ литерахъ *з*, *и* и *к* пункта 3 статьи 5;

Законод. мотивы.

Комиссія признала необходимымъ указать въ законѣ объ изъятіи отъ подоходнаго налога, прежде всего, обязательныхъ сборовъ съ членовъ сословныхъ обществъ и установленій и биржевыхъ обществъ, а равно и добровольныхъ складокъ членовъ этихъ обществъ и установленій, считая, что и по смыслу проекта Положенія и по существу дѣла означенные сборы подлежать подоходному обложенію и не должны.

Затѣмъ, освобождены отъ налога, по ея мнѣнію, должны быть также и паевые и вступные взносы членовъ обществъ взаимнаго кредита, кооперативныхъ обществъ и товариществъ, трудовыхъ артелей и потребительныхъ обществъ, такъ какъ означенные взносы во всѣхъ этихъ учрежденіяхъ, несомнѣнно, являются ихъ капиталомъ, а не доходомъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Госуд. Думы, стр. 47).*

Инстр. пр. Пол. п. 6 § 15 и § 82.

5) служебное вознагражденіе назначенныхъ въ составъ дѣйствующихъ армій и флота чиновъ арміи и флота, а также священнослужителей, за то время, когда эти чины и священнослужители находятся въ составѣ частей, приведенныхъ на военное положеніе, а равно вознагражденіе за то же время личнаго состава всѣхъ учрежденій, причисленныхъ къ дѣйствующимъ арміи и флоту, какъ правительственныхъ, такъ и содержащихся на общественныя и частныя средства;

Законод. мотивы.

Законод. мотивы см. къ п. 2 ст. 11.

Инстр. пр. Пол. п. 7 § 15 и § 82.

6) пенсіи, пособія и выдачи за службу въ войскахъ и флотѣ, производимыя: а) лицамъ, причисленнымъ Александровскимъ Комитетомъ о раненыхъ къ I и II классамъ раненыхъ, вслѣдствіе ранъ, увѣчій травматическаго и иного происхожденія и ушибовъ, полученныхъ въ дѣлахъ противъ непріятеля во время военныхъ дѣйствій, хотя бы и не отъ непріятельскаго оружія, и б) принятымъ подъ покровительство названнаго Комитета вдовамъ и дѣтямъ означенныхъ въ литерѣ *а* сего (6) пункта лицъ, а равно лицъ, убитыхъ или пропавшихъ безъ вѣсти на войнѣ или умершихъ отъ ранъ, увѣчій травматическаго и иного происхожденія и ушибовъ, полученныхъ въ дѣлахъ противъ непріятеля во время военныхъ дѣйствій, хотя бы и не отъ непріятельскаго оружія;

Законод. мотивы.

Пунктъ 6 той же статьи заключаетъ въ себѣ постановленіе о томъ, что не причисляются къ облагаемому доходу всякаго рода пенсіи, пособія и выдачи, назначаемыя отдѣльнымъ лицамъ или ихъ семействамъ за службу въ войсковыхъ частяхъ или флотѣ въ то время, когда эти части и флотъ дѣйствовали противъ непріятеля.

Замѣняя изложеннымъ общимъ постановленіемъ содержавшійся въ одобренномъ Государственною Думою проектѣ подробный перечень разнаго рода пенсій и пособій,

освобождаемыхъ отъ обложенія подоходнымъ налогомъ, Государственный Совѣтъ имѣлъ въ виду устранить отъ обложенія лишь такія пенсіи и пособія, право на которыя пріобрѣтено цѣною жизни, пролитія крови или поврежденій здоровья, полученныхъ въ бою съ непріятелемъ. Между тѣмъ, въ настоящемъ своемъ изложеніи разсматриваемое постановленіе можетъ повести къ недоразумѣніямъ, въ устраненіе которыхъ Комиссія признала необходимымъ изложить пунктъ 6 статьи 11 съ большею опредѣленностью. *(Заключеніе Особой Комиссіи для разсмотрѣнія возникшихъ между Госуд. Совѣтомъ и Госуд. Думою разномыслій по проекту закона о государств. подоходномъ налогѣ, стр. 5).*

Инстр. пр. Пол. п. 8 § 15 и § 82.

7) пенсіи по орденамъ второй и низшихъ степеней, и

Инстр. пр. Пол. п. 9 § 15, § 76 и 82.

8) пособія на погребеніе членовъ семьи плательщика.

Законод. мотивы см. къ п. 2 ст. 11.

Законод. мотивы.

Инстр. пр. Пол. § 9.

12. Члены семьи, имѣющіе самостоятельные источники дохода, облагаются отдѣльно отъ главы семьи. Если же доходы отъ принадлежащихъ этимъ членамъ семьи источниковъ по дѣйствующимъ узаконеніямъ поступаютъ въ распоряженіе или пользованіе главы семьи или если дѣйствующими узаконеніями установлена общность имущества супруговъ, то доходы эти причисляются къ доходу главы семьи.

Законод. мотивы.

Плательщикомъ налога должна быть такимъ образомъ всякая самостоятельная хозяйственная личность. При этомъ однако является существенный вопросъ, какъ исчислять налогъ съ проживающихъ вмѣстѣ членовъ семьи. Иностранныя законодательства, разсматривая семью, какъ нераздѣльную хозяйственную единицу, облагаютъ, въ видѣ общаго правила, членовъ семьи въ лицѣ главы семейства, который подаетъ заявленіе о совокупномъ доходѣ проживающихъ съ нимъ вмѣстѣ членовъ его семьи и уплачиваетъ налогъ съ этого дохода. Но въ Россіи совмѣстное обложеніе отдѣльныхъ членовъ семьи оказалось бы въ прямомъ противорѣчіи съ установленнымъ нашимъ гражданскимъ законодательствомъ началомъ раздѣльности имуществъ этихъ членовъ. Согласно этому началу, каждый изъ супруговъ можетъ имѣть и пріобрѣтать отдѣльную свою собственность и управлять ею совершенно самостоятельно. Равнымъ образомъ и дѣти, даже и неотдѣленныя, если получатъ или пріобрѣтутъ сами имущество въ частную свою собственность, могутъ распоряжаться и управлять такимъ имуществомъ совершенно независимо отъ родителей. Совокупное обложеніе доходовъ всѣхъ членовъ семьи при этихъ условіяхъ и на практикѣ вызывало бы большія недоразумѣнія, такъ какъ мужъ, въ силу указаннаго начала раздѣльности имуществъ, въ нѣкоторыхъ случаяхъ можетъ и не знать дѣйствительнаго размѣра доходовъ своей жены и дѣтей. Между тѣмъ, онъ долженъ былъ бы объявлять совокупные доходы и нести отвѣтственность передъ закономъ за неправильное показаніе или за сокрытіе доходовъ. По этимъ основаніямъ, у насъ каждый изъ членовъ семьи, получающій самостоятельный доходъ, долженъ быть признанъ и самостоятельнымъ плательщикомъ налога. Исключеніе составятъ лишь нѣкоторыя мѣстности (Царство Польское, Прибалтійскія губерніи, губерніи Черниговская и Полтавская и гор. Нарва), гдѣ по мѣстнымъ узаконеніямъ признается общность семейнаго имущества. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, стр. 24).*

Правило, постановленное въ ст. 11*), сообразовано съ установленнымъ нашими гражданскими законами началомъ раздѣльности имуществъ отдѣльныхъ членовъ семьи.

*) Ст. 12 Положенія.

Однако, обще-имперскіе гражданскіе законы и, въ частности, указанное здѣсь ихъ начало имѣютъ примѣненіе не на всемъ пространствѣ Имперіи. Въ нѣкоторыхъ мѣстностяхъ, а именно въ губерніяхъ Царства Польскаго, Прибалтійскихъ, Черниговской и Полтавской и въ предѣлахъ города Нарвы (по мѣстному городскому праву), въ области гражданскихъ взаимоотношеній членовъ семьи примѣняются принципы, какъ разъ противоположные тѣмъ, которые побуждаютъ для всей вообще Россіи принять въ основаніе проектируемаго закона раздѣльность въ налоговомъ отношеніи членовъ семьи.

Дѣйствительно, по дѣйствующему въ Царствѣ Польскомъ гражданскому уложенію 1825 г., хотя бы понмущественныя отношенія супруговъ были опредѣлены особымъ предбрачнымъ договоромъ, должно, въ видѣ общаго правила, примѣняться коренное требованіе закона о томъ, что жена не можетъ безъ содѣйствія или согласія мужа дарить или принимать даръ, отчуждать или обременять ипотекою недвижимыя имущества, даже если они состоятъ въ собственномъ ея управленіи. Если понмущественныя отношенія супруговъ не опредѣлены договоромъ, то, по общему положенію, мужъ управляетъ имуществомъ жены, не только тѣмъ, которое она принесла при заключеніи брака, но и всѣмъ тѣмъ, которое она пріобрѣтетъ впослѣдствіи по наслѣдству, дареніо или случайнымъ образомъ. Мужъ несетъ всѣ расходы по супружеской жизни. Но ему принадлежитъ пользовладѣніе имуществомъ жены. Все пріобрѣтенное трудами жены принадлежитъ мужу, кромѣ того, что жена извлечетъ изъ отдѣльной своей торговли, промысла, искусства, ремесла или личныхъ своихъ дарованій. Эти послѣднія пріобрѣтенія остаются въ управленіи жены. Пользовладѣніе имуществомъ жены можетъ быть ей предоставлено лишь по состоявшемуся на этотъ предметъ особому въ предбрачномъ договорѣ условію. Затѣмъ, въ отношеніи имущества дѣтей законъ устанавливаетъ слѣдующія правила: отецъ управляетъ имуществомъ, лично принадлежащимъ его несовершеннолѣтнимъ дѣтямъ; ему принадлежитъ и пользовладѣніе по имуществу дѣтей, а послѣ смерти отца — матери; пользовладѣніе не простирается лишь на имущество дѣтей, пріобрѣтенное ихъ собственнымъ трудомъ или промысломъ, а также на имущество, доставшееся имъ по дареніо, или отказанное по завѣщанію, съ тѣмъ именно условіемъ, что отецъ и мать не должны имѣть пользовладѣнія въ этомъ имуществѣ.

По дѣйствующимъ мѣстнымъ узаконеніямъ Остзейскихъ губерній, мужъ, вслѣдствіе брака, дѣлается опекуномъ (совѣтникомъ или ассистентомъ) жены. На основаніяхъ супружеской опеки, мужъ владѣетъ и управляетъ всѣмъ совокупнымъ имуществомъ, какъ имъ, такъ и женою при бракѣ внесеннымъ, а также и ими совокупно или каждымъ изъ нихъ отдѣльно въ продолженіе супружества пріобрѣтеннымъ, или иначе имъ доставшимся, насколько закономъ или договоромъ не установлено особаго о томъ изъятія. Къ отдѣльному имуществу жены, изъемлемому изъ управленія мужа, принадлежитъ: 1) все то, что она изъ принесеннаго ею при бракѣ предоставила самой себѣ въ собственное ея управленіе и пользованіе; 2) то, что ей досталось, отъ кого бы то ни было, подъ условіемъ управлять и пользоваться ей самой; 3) то, что она, съ вѣдома и дозволенія мужа, пріобрѣла на свои деньги отдѣльнымъ ремесломъ или вообще трудомъ и работою; 4) то, что она получаетъ отъ мужа на карманные расходы и на иголки, и 5) все сбереженное ею изъ доходовъ съ этого отдѣльнаго ея имущества. Къ отдѣльному имуществу жены принадлежатъ также подарки, ей лично предназначенные, а также такъ называемый утренній даръ, буде такой дѣйствительно былъ поднесенъ ей мужемъ въ утро послѣ свадьбы. По лифляндскому и эстляндскому земскому и курляндскому земскому и городскому праву, въ продолженіе брачнаго союза какъ управленіе, такъ и пользованіе всѣмъ имуществомъ жены, движимымъ и недвижимымъ, а равно капиталами ея и правами на пользованіе чужимъ имуществомъ, принадлежатъ мужу. Такое право мужа распространяется не только на имущество, внесенное женою при бракѣ, но и на пріобрѣтенное ею и доставшееся ей послѣ заключенія брака, за изъятіемъ лишь отдѣльнаго ея имущества, которое изъемлется изъ управленія и пользованія мужа. Бракъ члена лифляндскаго земскаго духовенства, не принадлежащаго къ потомственному дворянству, устанавливаетъ между нимъ и его женою общность всего ихъ имущества. По лифляндскому городскому праву, между супругами, подсудными лично городскому суду, какого

бы званія они ни были, установляется черезъ бракъ общность имущества. Управленіе и пользованіе всѣмъ, что входитъ въ составъ общаго имущества, принадлежитъ мужу. По эстляндскимъ городскимъ правамъ, мужу предоставляется не только управлять, но и пользоваться всѣмъ имуществомъ жены, за исключеніемъ ея отдѣльнаго имущества. Въ отношеніи имущества дѣтей мѣстныя узаконенія Остзейскихъ губерній постановляютъ требованіе о томъ, чтобы управленіе отдѣльнымъ имуществомъ дѣтей принадлежало до совершеннолѣтія ихъ отцу (а послѣ смерти послѣдняго — матери), на правѣ опекуна. Пользованіе имуществомъ дѣтей до ихъ совершеннолѣтія принадлежитъ отцу (а затѣмъ— матери). Право пользованія и управленія отдѣльнымъ имуществомъ дѣтей родителями не простирается лишь на такое имущество, которое пріобрѣтено дѣтьми на военной, государственной или общественной службѣ, ихъ собственнымъ промысломъ, наукою или искусствомъ, или, наконецъ, въ видѣ дара отъ постороннихъ лицъ, совершеннаго именно подъ тѣмъ условіемъ, чтобы управленіе и пользованіе подареннымъ имуществомъ было предоставлено дѣтямъ, а не родителямъ.

Въ губерніяхъ Черниговской и Полтавской, на основаніи ст. 111 законовъ гражданскихъ, изд. 1900 г. (Свод. Зак., т. X, ч. I), приданое жены, хотя и почитается отдѣльною ея собственностью, но состоитъ въ общемъ владѣніи и пользованіи супруговъ, и жена во время брачнаго съ супругомъ сожительства не можетъ безъ согласія его дѣлать никакихъ распоряженій въ нарушеніе или ограниченіе правъ мужа на общее съ нею пользованіе ея приданымъ. Въ тѣхъ же губерніяхъ, на основаніи ст. 295 законовъ гражданскихъ, отецъ оставшееся послѣ матери имущество, слѣдующее малолѣтнимъ ея дѣтямъ, а равно имущество отъ имени сихъ малолѣтнихъ, отысканное по суду, или же принадлежащее имъ по укрѣпленіямъ, удерживаетъ въ своемъ управленіи до совершеннолѣтія сыновей и до выхода въ замужество дочерей. Управляя имѣніемъ на правѣ опекунскомъ, отецъ не даетъ отчета въ вырученныхъ доходахъ, будучи обязанъ къ возврату въ цѣлости самаго только имущества.

Наконецъ, въ г. Нарвѣ мѣстнымъ городскимъ правомъ установлена общность имущества супруговъ, не распространяющаяся лишь на такую недвижимость, которая находится внѣ черты городской подсудности.

Какъ видно изъ изложеннаго, въ перечисленныхъ мѣстностяхъ пользованіе и распоряженіе или участіе въ пользованіи и распоряженіи доходами отъ опредѣленныхъ имуществъ членовъ семьи принадлежатъ главѣ семейства. При такихъ условіяхъ отдѣльный членъ семьи никоимъ образомъ не можетъ явиться ни объявителемъ, ни плательщикомъ означенныхъ принадлежащихъ ему доходовъ. Во многихъ случаяхъ ему можетъ быть и неизвѣстенъ дѣйствительный размѣръ послѣднихъ. Между тѣмъ, съ признаніемъ его самостоятельнымъ плательщикомъ налога, на него должна была бы ложиться вся отвѣтственность передъ закономъ за неправильное показаніе или за сокрытіе дохода. Равнымъ образомъ, такое лицо не можетъ производить и выплаты причитающагося налогового оклада изъ дохода, распоряженіе которымъ ему не принадлежитъ. Поэтому, въ отношеніи собственно неотдѣлимыхъ отъ пользованія и распоряженія главою семьи доходовъ отдѣльныхъ членовъ семейства, въ указанныхъ выше мѣстностяхъ и надлежитъ признать объявителемъ и плательщикомъ этихъ доходовъ главу семьи, въ изъятіе отъ предположеннаго въ статьѣ 11 общаго правила, по которому вообще въ Имперіи устанавливается раздѣльность въ налоговомъ отношеніи доходовъ отдѣльныхъ членовъ семейства. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 12—15).*

Признано болѣе удобнымъ соединить статью съ примѣчаніемъ къ ней въ одну общую статью, въ коей, во-первыхъ, изложить общій принципъ, что члены семьи облагаются особо отъ главы семейства только въ случаѣ, если они имѣютъ самостоятельные источники дохода, и, во-вторыхъ, сдѣлать оговорку, что въ тѣхъ случаяхъ, когда по мѣстнымъ узаконеніямъ доходы отъ источниковъ, принадлежащихъ членамъ семьи, поступаютъ въ распоряженіе и пользованіе главы семейства, или сими узаконеніями установлена общность источниковъ дохода супруговъ, то доходы отъ этихъ источниковъ причисляются къ доходу главы семейства. *(Докладъ Финансовой Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 169—171).*

Инстр. пр. Пол. § 10.

13. Для соучастниковъ общей собственности и общаго владѣнія или пользованія подлежащій обложенію доходъ исчисляется для каждаго плательщика отдѣльно, соразмѣрно его долѣ участія въ означенныхъ собственности, владѣніи или пользованіи.

Инстр. пр. Пол. § 16, 20, 23 и 24.

14. Подлежащій обложенію доходъ плательщика опредѣляется, за указанными въ статьѣ 145 изъятіями, въ суммѣ дохода, полученнаго плательщикомъ въ предшествовавшемъ окладному календарномъ году; для предпріятій же, операціонный годъ коихъ не совпадаетъ съ календарнымъ,—въ предшествующемъ времени подачи заявленія о доходѣ (ст. 82) операціонномъ ихъ году. При этомъ принимается въ расчетъ доходъ лишь отъ тѣхъ источниковъ, которые были въ наличности на 1 Января окладного года.

Законод. мотивы.

Существенное значеніе имѣетъ вопросъ о томъ, за какое собственно время долженъ исчисляться облагаемый доходъ. Въ основѣ своей подоходный налогъ долженъ сообразовываться съ платежеспособностью лица именно въ моментъ обращенія къ нему требованія объ уплатѣ налога. Въ соотвѣтствіи съ этимъ, въ принципѣ, въ податномъ году долженъ былъ бы облагаться доходъ именно этого года. Однако, дѣйствительный доходъ собственно за окладной годъ, въ отношеніи, по крайней мѣрѣ, колеблющихся поступленій, очевидно, не можетъ быть выясненъ ранѣе окончанія года. Сложныя же операціи исчисленія доходовъ и опредѣленія оклада налога, процедура разрѣшенія возможныхъ противъ начисленнаго оклада споровъ, наконецъ, взысканіе налога требуютъ продолжительнаго времени и потому не могутъ быть отодвинуты къ указанному предѣльному моменту. Наоборотъ, для производства этихъ операцій съ возможною тщательностью онѣ должны быть по возможности пріурочены къ самому началу года. Въ виду этого, на самомъ дѣлѣ облагается не дѣйствительный доходъ плательщика въ податномъ году, а доходъ—либо предполагаемый, либо полученный въ предшествующемъ году.

Иностранныя законодательства проводятъ въ отношеніи способовъ исчисленія доходовъ рѣзкое различіе между доходами постоянными и колеблющимися. При этомъ почти всѣ они исчисляютъ постоянные доходы соотвѣтственно состоянію ихъ во время обложенія, точнѣе—соотвѣтственно видамъ на нихъ въ окладномъ году; колеблющіеся же доходы принимаютъ либо въ дѣйствительной ихъ суммѣ за предшествующій податному году, либо по средней суммѣ за два или три предшествовавшихъ года.

Не касаясь пока дѣленія доходовъ на постоянные и колеблющіеся и обращаясь къ способамъ исчисленія собственно только послѣдней категоріи доходовъ, нельзя не отдать предпочтенія принятой нѣкоторыми изъ западныхъ государствъ системѣ исчисленія ихъ въ дѣйствительной суммѣ за предшествующій окладному годъ. Въ самомъ дѣлѣ, другой способъ расчета по среднему выводу за два или три предшествующихъ года страдаетъ существенными недостатками. Прежде всего способъ этотъ, исчисляя облагаемый доходъ предположительно, становится въ прямое противорѣчіе съ основнымъ принципомъ подоходнаго обложенія, по которому объектомъ его долженъ быть не предположительный, а дѣйствительный доходъ. Затѣмъ въ отношеніи собственно Россіи надлежитъ имѣть въ виду, что, при отсутствіи вообще у насъ правильной системы счетоводства въ громадномъ большинствѣ отдѣльныхъ хозяйствъ, существенныя затрудненія можетъ вызывать приведеніе въ извѣстность доходовъ

даже и за одинъ только годъ. Возложеніе же на плательщиковъ обязанности показывать доходы ихъ за двухъ или трехлѣтній періодъ, крайне осложнял задачу повѣрки для органовъ фиска, явилось бы для большинства плательщиковъ требованіемъ совершенно невыполнимымъ. Вслѣдствіе этого и у насъ надлежитъ ввести требованіе объ исчисленіи колеблющихся доходовъ въ суммѣ ихъ за одинъ предшествующій окладному годъ.

Вмѣстѣ съ тѣмъ требованіе это представлялось бы необходимымъ распространить равнымъ образомъ и на постоянные доходы, устранивъ въ этомъ отношеніи самое дѣленіе доходныхъ поступленій на постоянныя и колеблющіяся. Къ первымъ обыкновенно относятъ жалованье на службѣ и всякія вообще полученія рентнаго характера; ко вторымъ — поступленія всякаго иного рода. Но въ существѣ и въ первыхъ полученіяхъ нѣтъ элементовъ безусловнаго постоянства, и на практикѣ будетъ крайне трудно различать постоянные и колеблющіеся доходы. Даже вознагражденіе по службѣ можетъ въ теченіе года измѣниться. Получающее такое вознагражденіе лицо можетъ въ теченіе года повыситься по службѣ, вслѣдствіе чего окладъ его содержанія увеличится, или оно можетъ вовсе оставить службу и, взамѣнъ содержанія, получать пенсію, конечно, въ уменьшенномъ, противъ оклада содержанія, размѣрѣ. Возможны, наконецъ, колебанія и въ рентныхъ полученіяхъ отъ не всегда предвидѣнныхъ случайныхъ причинъ. Таковыми являются, напримѣръ, конверсія процентныхъ бумагъ, недополученіе арендной платы и т. п. Въ соотвѣтствіи съ этимъ, при исчисленіи указанныхъ поступленій по примѣру иностранныхъ государствъ, за годъ впередъ потребуются измѣненія въ самомъ окладѣ налога уже послѣ его начисленія. Измѣненія же эти значительно усложнятъ и процедуру взиманія налога. Въ виду этого отъ исчисленія какихъ бы то ни было доходовъ за годъ впередъ предпочтительнѣе вообще отказаться.

Вводя въ законъ общее требованіе объ исчисленіи доходовъ въ дѣйствительной суммѣ ихъ за предшествующій окладному годъ, надлежитъ, однако, имѣть въ виду, что собственно календарный годъ весьма часто не совпадаетъ съ операціоннымъ годомъ ведущихъ правильное счетоводство предпріятій и хозяйствъ, и въ томъ числѣ, главнымъ образомъ, предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью. Поэтому собственно такимъ предпріятіямъ и хозяйствамъ надлежитъ, по примѣру иностранныхъ законодательствъ, предоставить право показывать ихъ доходы не за предшествующій окладному календарный годъ, а за предшествующій времени подачи заявленія о доходѣ операціонный годъ этихъ хозяйствъ и предпріятій.

Условія извлеченія дохода и расходованія получаемыхъ цѣнностей настолько разнообразны, самый доходъ распадается на столь несходственныя между собою подраздѣленія, что возможны совершенно невольныя ошибки въ подведеніи общихъ итоговъ, какъ доходамъ, такъ и вычетамъ. Въ виду этого иностранныя законодательства о подоходномъ налогѣ содержатъ въ себѣ подробныя правила о порядкѣ исчисленія доходовъ отъ каждаго изъ главнѣйшихъ источниковъ. Такія же правила, собственно для руководства самого плательщика, при исчисленіи имъ самимъ подлежащаго обложенію его дохода, необходимо ввести и у насъ. При этомъ, въ виду новизны дѣла и возможныхъ, особенно на первыхъ порахъ, многочисленныхъ недоумѣній, надлежитъ какъ можно подробнѣе дифференцировать какъ отдѣльныя доходныя поступленія, такъ и вычеты. Разумѣется, за невозможностью ни по одному собственно источнику дохода дать исчерпывающій перечень поступленій и вычетовъ, устанавливаемымъ такимъ образомъ перечнямъ слѣдуетъ придать лишь значеніе примѣрныхъ. За всѣмъ тѣмъ, однако, всѣ безспорныя полученія доходнаго свойства, а равно такіе же вычеты расходовъ и иныхъ отчисленій, должны непремѣнно въ эти перечни войти. Допускаемыми къ вычету являются, какъ уже было упомянуто выше, расходы по полученію, сохраненію и обезпеченію дохода и затѣмъ выплаты: процентовъ по долгамъ, налоговъ, страховыхъ премій по всякимъ видамъ личнаго страхованія, наконецъ, всякихъ обязательныхъ для плательщика иныхъ платежей. Послѣднія выплаты — всѣ совершенно субъективнаго характера и потому подлежатъ вычету изъ совокупнаго дохода, а не изъ поступленій отъ отдѣльныхъ источниковъ. Что же касается расходовъ по

производству и по поддержанію и сохраненію каждаго въ отдѣльности источника поступленій, то они, конечно, должны упадать на доходы именно отъ даннаго источника. Если при этомъ окажется убытокъ, то онъ покроется поступленіями отъ другихъ источниковъ при подведеніи имъ общаго итога. Въ соотвѣтствіи съ этимъ упомянутые расходы, наравнѣ съ доходными поступленіями, удобнѣе пріурочить къ каждому отдѣльному источнику полученій. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, стр. 42—46).*

Законод. мотивы см. еще къ ст. 2.

Инстр. пр. Пол. § 21 и п. 2 § 148.

Примѣчаніе 1. Если въ теченіе года, предшествующаго окладному, произошла замѣна одного источника дохода другимъ, то при исчисленіи подлежащаго обложенію дохода принимается въ расчетъ доходъ отъ обоихъ источниковъ, то есть, отъ оказавшагося въ наличности на 1 Января окладного года, и отъ того источника, который въ предшествовавшемъ году замѣненъ новымъ, сообразно времени, въ теченіе котораго плательщикъ пользовался тѣмъ или другимъ доходомъ.

Инстр. пр. Пол. § 22.

Примѣчаніе 2. Неповременныя поступленія принимаются въ расчетъ независимо отъ наличности источника на 1 Января окладного года.

Инстр. пр. Пол. § 17 и 19.

15. Имѣющія денежную цѣнность натуральныя выгоды и полученія исчисляются по среднимъ за предшествующій годъ цѣнамъ въ мѣстѣ нахожденія соотвѣтствующаго источника дохода.

Законод. мотивы.

При обсужденіи сей статьи комиссія обратила вниманіе на нѣкоторую неясность ея редакціи, проистекающую отъ отсутствія указанія, какія цѣны должны быть принимаемы для учета натуральныхъ выгодъ и полученій въ качествѣ среднихъ. Возникшее первоначально предположеніе о выводѣ среднихъ цѣнъ на основаніи данныхъ за рядъ (напр. 5) предшествующихъ лѣтъ было оставлено, главнымъ образомъ, въ виду затруднительности собиранія необходимаго для сего матеріала; комиссія остановилась на мысли принять за основаніе средніе цѣны за одинъ предшествующій годъ, что, по ея мнѣнію, тѣмъ болѣе правильно, что и все исчисленіе облагаемаго дохода по мысли проекта Положенія пріурочивается къ даннымъ за тотъ же предшествующій годъ. Кромѣ того, въ устраненіе возможныхъ недоразумѣній пояснено, что учетъ имѣющихъ денежную цѣнность натуральныхъ выгодъ и полученій долженъ производиться по среднимъ цѣнамъ въ мѣстѣ нахожденія источника дохода. *(Докладъ Финансовой Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 173).*

Законод. мотивы см. еще къ п. 6 ст. 2.

Инстр. пр. Пол. § 17, 41 и 42.

16. Доходомъ отъ денежныхъ капиталовъ считаются денежныя или имѣющія денежную цѣнность поступленія отъ всякаго рода помѣщенія капиталовъ, за исключеніемъ поступле-

ній отъ тѣхъ капиталовъ, которые помѣщены въ недвижимыя имущества, предпріятія и промыслы плательщика (ст. 19), въ томъ числѣ:

Законод. мотивы.

Выдѣленіе изъ дохода отъ денежныхъ капиталовъ полученій отъ капиталовъ, помѣщенныхъ въ собственныя недвижимыя имущества, предпріятія и промыслы плательщика, устанавливается въ разсматриваемомъ раздѣлѣ на томъ основаніи, что полученія эти должны настигаться налогомъ по совокупности поступленій отъ другихъ источниковъ дохода, а именно отъ недвижимыхъ имуществъ и торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ приносящихъ выгоды предпріятій.

Вообще доходъ отъ денежныхъ капиталовъ предполагаетъ денежныя же поступленія. Но отъ отдачи денегъ въ заемъ могутъ быть реализованы и натуральныя выгоды. Напримѣръ, возможны такія условія ссуды, по которымъ должникъ, взамѣнъ уплаты процентовъ по займу, обязуется отработать кредитору; въ другихъ случаяхъ можетъ имѣть мѣсто уплата процентовъ продуктами и т. п. Поэтому въ проектѣ и указывается, что доходомъ отъ денежныхъ капиталовъ признаются получаемыя отъ всякаго рода помѣщенія этихъ послѣднихъ не только денежныя, но и всякія имѣющія денежную цѣнность выгоды. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 15 и 16).*

Законод. мотивы см. еще къ п. 1 ст. 2.

Инстр. пр. Пол. лит. *а* § 44.

1) проценты по займамъ, вкладамъ, текущимъ счетамъ и по другимъ помѣщеніямъ въ ростъ денежныхъ суммъ; проценты на наросшіе проценты и на другія своевременно не полученныя суммы; штрафы, пени и неустойки за невозвращеніе капитала или неуплату процентовъ въ условленный срокъ; проценты интереса по векселямъ, а равно по инымъ денежнымъ обязательствамъ, по коимъ капиталъ имѣетъ быть возвращенъ, по истеченіи условленнаго срока, въ увеличенномъ противъ первоначальнаго размѣрѣ;

Законод. мотивы.

Въ числѣ поименованныхъ въ п. а ст. 15 *) доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ упомянуты, между прочимъ, проценты интереса по векселямъ и инымъ денежнымъ обязательствамъ, по коимъ капиталъ имѣетъ быть возвращенъ, по истеченіи условленнаго срока, въ увеличенномъ противъ первоначальнаго размѣрѣ. Здѣсь имѣются въ виду тѣ случаи, когда сумма подъ вексель или иное обязательство выдается съ учетомъ слѣдующихъ по срокъ векселя или обязательства процентовъ: въ этомъ случаѣ къ доходу заимодавца должна быть причислена разность между суммою, прописанною въ векселѣ или обязательствѣ, и выданною заемщику на руки. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 16).*

Законод. мотивы см. еще къ п. 1 ст. 2.

Инстр. пр. Пол. лит. *б* § 44.

2) проценты отъ всякаго рода процентныхъ бумагъ, и

Инстр. пр. Пол. лит. *в* § 44.

3) дивиденды и иныя доли прибылей, получаемые отъ участія во всякаго рода установленіяхъ, обществахъ, компаніяхъ и т. п., а равно прибыли вкладчиковъ въ товариществахъ на вѣрѣ.

*) п. 1 ст. 16 Положенія.

Законод. мотивы.

Прибыли полныхъ товарищей въ товариществѣ какъ полномъ, такъ и на вѣрѣ, должны быть, по источнику полученія, отнесены къ доходамъ не отъ денежныхъ капиталовъ, а отъ предпріятій или промысловъ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 16).*

Инстр. пр. Пол. § 25, 27, 28, 35 и 46.

17. Исключаются изъ доходовъ отъ капиталовъ расходы по храненію денежныхъ цѣнностей и управленію ими, а также по страхованію ихъ отъ тиража погашенія.

Законод. мотивы.

Къ числу расходовъ, подлежащихъ вычету изъ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ, комиссія присоединила расходы по *храненію цѣнностей и управленію ими*, понимая подъ этимъ выраженіемъ плату, взимаемую кредитными учрежденіями за эту операцію.

Вмѣстѣ съ тѣмъ, комиссія не усмотрѣла необходимости допускать къ вычету расходы по оплатѣ взимаемыхъ иностранными государствами сборовъ съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ, помѣщенныхъ за границею, полагая, что въ этомъ случаѣ по принципіальнымъ соображеніямъ совершенно нежелательно оказывать какія либо льготы. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 50).*

Инстр. пр. Пол. § 43 и 75.

18. При опредѣленіи дохода отъ цѣнныхъ бумагъ измѣненіе ихъ курсовой стоимости не принимается въ расчетъ, за исключеніемъ бумагъ, принадлежащихъ тѣмъ предпріятіямъ, для коихъ обороты съ процентными бумагами представляютъ предметъ промысла.

Законод. мотивы.

Нѣкоторыя законодательства предъявляютъ требованіе переоцѣнки такихъ бумагъ не только къ предпріятіямъ акціонернаго типа, но и ко всякимъ вообще торговымъ и промышленнымъ предпріятіямъ, а равно и къ сельскому хозяйству. Едва ли, однако, такое требованіе имѣло бы практическое значеніе по отношенію къ громадному большинству нашихъ хозяйствъ и предпріятій. Поскольку цѣнныя бумаги, входящія въ составъ оборотныхъ средствъ предпріятія, не продаются при сведеніи его годового баланса, повышеніе или пониженіе ихъ цѣны можетъ имѣть только чисто счетное, бухгалтерское значеніе, нисколько не отражаясь на размѣрѣ получаемаго отъ нихъ дохода. Напротивъ, въ такихъ предпріятіяхъ, какъ банки, которые торгуютъ процентными бумагами и для которыхъ бумаги эти имѣютъ значеніе обыкновеннаго товара, измѣненіе цѣнности запасовъ этого товара должно быть непремѣнно принято въ расчетъ при опредѣленіи прибылей предпріятія, такъ какъ продажа такихъ бумагъ, имѣющая мѣсто въ банкахъ ежедневно, дастъ дѣйствительный убытокъ, если продажная цѣна ниже покупной, и дѣйствительную прибыль, если она выше. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 32).*

Вопросъ о переоцѣнкѣ процентныхъ бумагъ при исчисленіи облагаемаго дохода былъ недостаточно разработанъ въ проектѣ Министра Финансовъ, ибо единственная статья, относящаяся до этого предмета, ст. 39, предусматриваетъ переоцѣнку процентныхъ бумагъ только для тѣхъ изъ акціонерныхъ обществъ и компаній и тѣхъ кредитныхъ учрежденій, коимъ при сведеніи годового баланса вмѣнено это Министромъ Финансовъ въ обязанность; при этомъ вопросъ о томъ, какъ слѣдуетъ поступать въ отношеніи другихъ плательщиковъ, остается вовсе неразъясненнымъ. Изъ постатейныхъ же объясненій къ упомянутой ст. 39 видно, что Министръ Финансовъ признаетъ нужнымъ, по существу дѣла, предоставить право переоцѣнки такихъ бумагъ только акціонернымъ банкамъ, для которыхъ процентныя бумаги являются предметомъ торговли, и страховымъ предпріятіямъ, такъ какъ пониженіе курсовой стоимости бумагъ, въ которыхъ хранятся

ихъ резервные капиталы, вызываетъ необходимость пополненія этихъ капиталовъ за счетъ прибылей. Для всѣхъ же прочихъ предпріятій, по мнѣнію Министра Финансовъ, пониженіе или повышеніе курсовой стоимости принадлежащихъ имъ цѣнныхъ бумагъ имѣетъ только счетное значеніе, почему онъ и не видитъ необходимости учитывать означенныя измѣненія при исчисленіи облагаемаго дохода этихъ предпріятій.

Финансовая комиссія Государственной Думы IV созыва, принявъ рѣшеніе о привлеченіи акціонерныхъ компаній къ подоходному обложенію и признавая мнѣніе Министра Финансовъ по существу правильнымъ, признала необходимымъ дополнить проектированную комиссіей Государственной Думы III созыва статью постановленіемъ, предусматривающимъ переоцѣнку бумагъ въ тѣхъ предпріятіяхъ, для которыхъ послѣднія являются товаромъ, и для тѣхъ, коимъ производить ее вмѣнено въ обязанность Правительствомъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 50 и 51).*

Изъ ст. 16 (18) исключены слова: „а также тѣмъ предпріятіямъ, коимъ вмѣнено въ обязанность производить переоцѣнку принадлежащихъ имъ цѣнныхъ бумагъ". *(Протоколъ засѣданія Гос. Совѣта 1 Марта 1916 г. № 9, стр. 5).*

19. Доходомъ отъ недвижимыхъ имуществъ и отъ торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ приносящихъ выгоды предпріятій считаются денежныя или имѣющія денежную цѣнность полученія:

Инстр. пр. Пол. §§ 48, 61, 64, 65 и 68.

1) по недвижимымъ имуществамъ—отъ земли, отъ лѣса, отъ водъ, отъ домовъ, отъ строеній и т. д. и отъ правъ на означенныя имущества, и

Законод. мотивы.

Приведеннымъ въ п. *а* ст. 17 *) опредѣленіемъ имѣется въ виду обнять выгоды отъ всякаго рода эксплоатаціи недвижимыхъ имуществъ какъ ихъ собственникомъ, такъ и пользователемъ, а именно не только доходъ отъ личной эксплоатаціи недвижимаго имущества, но также и получаемая арендная или наемная плата, а равно выгоды отъ предоставленія недвижимыхъ имуществъ въ постороннее временное или случайное пользованіе, напр., представляющіе немаловажный доходъ сборы за базарную, ярмарочную и иную торговлю на частновладѣльческихъ земляхъ, плата за пропускъ черезъ частновладѣльческія воды и мельничныя плотины лѣсного сплава и т. п. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 17).*

Къ имѣвшемуся въ п. а *) перечню источниковъ доходовъ прибавлены слова „и т. д.", чтобы отмѣтить, что приведенный перечень имѣетъ значеніе примѣрнаго. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 177).*

Инстр. пр. Пол. § 70.

2) по предпріятіямъ—отъ всѣхъ операцій предпріятія.

Инстр. пр. Пол. §§ 17 и 73.

20. Къ означеннымъ въ предыдущей (19) статьѣ полученіямъ, между прочимъ, относятся:

Законод. мотивы.

Измѣненъ въ редакціонномъ отношеніи въ видахъ большей ясности и съ цѣлью отмѣтить, что приведенный въ статьѣ перечень видовъ дохода имѣетъ значеніе примѣрнаго. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 177).*

*) п. 1 ст. 19 Положенія.

Инстр. пр. Пол. § 16 и лит. *а* § 52.

1) суммы, вырученныя отъ продажи или слѣдующія за продажу въ кредитъ продуктовъ производства, товаровъ и иныхъ предметовъ сбыта;

Законод. мотивы.

Законод. мотивы см. къ п. 6 ст. 2.

Инстр. пр. Пол. § 18 и лит. *д* § 52.

2) стоимость означенныхъ въ предыдущемъ (1) пунктѣ предметовъ, использованныхъ плательщикомъ, его семьею и домочадцами на личныя ихъ потребности;

Законод. мотивы.

Къ числу этихъ продуктовъ и произведеній слѣдуетъ относить не только такіе припасы, которые потребляются самими указанными въ пунктѣ *б* [1]) лицами, но и такіе, которые обращаются, напр., на кормъ и иное содержаніе экипажныхъ или верховыхъ лошадей плательщика и т. п., вообще на всякія, непосредственно не связанныя съ веденіемъ сельскаго хозяйства, надобности, которыя имѣютъ въ виду удовлетвореніе собственно личныхъ потребностей упомянутыхъ лицъ.

Подъ домочадцами надлежитъ разумѣть всякихъ проживающихъ при плательщикѣ, сверхъ членовъ его семьи, лицъ, которыя не состоятъ служащими или рабочими въ сельскомъ хозяйствѣ или предпріятіи плательщика, напр., учителей и воспитателей его дѣтей, домашнюю его прислугу и проч. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 18).*

Законод. мотивы см. еще къ п. 6 ст. 2.

Инстр. пр. Пол. §§ 16. 49 и лит. *б* § 52.

3) суммы всякаго рода выплаченнаго или слѣдующаго предпріятію вознагражденія за оказываемыя имъ услуги или за пользованіе самимъ предпріятіемъ, а также имуществомъ или инвентаремъ хозяйства или предпріятія;

Законод. мотивы.

Такъ какъ выгоды предпріятій, означенныхъ въ соображеніяхъ по пункту *в* статьи 1 [2]), каковы, напр., домовладѣльческія общества, транспортныя предпріятія и проч., не объемлются, вообще говоря, понятіемъ прибылей собственно торгово-промышленныхъ предпріятій, о которыхъ упоминается въ пунктѣ *а* ст. 18 [3]), то для этихъ выгодъ надлежитъ дать особое опредѣленіе, которое и предлагается въ пунктѣ *в* [4]). Затѣмъ здѣсь же указывается и на выгоды отъ предоставленія въ пользованіе посторонникъ лицъ имущества или инвентаря сельскаго хозяйства, напр., отъ отдачи на прокатъ локомобилей, молотилокъ и иныхъ сельско-хозяйственныхъ машинъ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 18).*

Инстр. пр. Пол. лит. *е* § 52.

4) суммы всякаго рода пособій изъ казны или изъ какихъ либо иныхъ источниковъ, кромѣ пособій, выдаваемыхъ изъ казны въ возмѣщеніе понесенныхъ плательщикомъ убытковъ;

Законод. мотивы.

Слово „повременныхъ“ замѣнено словами „всякаго рода“, такъ какъ комиссія не усмотрѣла надобности ограничиться указаніемъ только на повременныя пособія. Кромѣ того, слова „изъ общественныхъ средствъ“ замѣнены бо..ѣе общимъ выраженіемъ „изъ

---

[1]) п. 2 ст. 20 Положенія.

[2]) п. 3 ст. 2 Положенія.

[3]) п. 1 ст. 20 Положенія.

[4]) п. 3 ст. 20 Положенія.

какихъ либо другихъ источниковъ", такъ какъ подобныя пособія могутъ получаться не только изъ общественныхъ средствъ, но и отъ частныхъ лицъ физическихъ и юридическихъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 179).*

5) доходъ отъ денежныхъ капиталовъ хозяйства или предпріятія, если таковой не показанъ плательщикомъ по разряду доходовъ отъ капиталовъ (ст. 16), и

Инстр. пр. Пол. лит. *ж* § 52 и § 70.

Законод. мотивы.

Въ видахъ предупрежденія двойного показанія плательщикомъ доходовъ отъ однихъ и тѣхъ же капиталовъ, какъ по рубрикѣ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ, такъ и по рубрикѣ доходовъ отъ недвижимой собственности и предпріятій въ тѣхъ случаяхъ, когда эти капиталы принадлежатъ имуществу или предпріятію, внесено указаніе, что по этой послѣдней рубрикѣ доходъ отъ капитала показывается лишь тогда, когда онъ не показанъ по рубрикѣ доходовъ отъ капиталовъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 179).*

6) всякаго рода побочныя полученія.

Инстр. пр. Пол. § 49 и лит. *з* § 52.

21. Доходы отъ промышленныхъ заведеній, находящихся въ связи съ производимою плательщикомъ сельскохозяйственною обработкою земли (винокуренныхъ, пивоваренныхъ, крахмальныхъ, кирпичныхъ и т. п. заводовъ, мельницъ, лѣсопиленъ и т. д.), а равно отъ промысловъ по добыванію торфа, камня, песку, глины и другихъ тому подобныхъ ископаемыхъ, если эти заведенія или промыслы не обложены государственнымъ промысловымъ налогомъ, могутъ, по желанію плательщика, быть причисляемы къ доходу отъ сельскаго хозяйства или показываемы отдѣльно.

Инстр. пр. Пол. §§ 49—51.

Доходы же отъ промышленныхъ заведеній и промысловъ, облагаемыхъ государственнымъ промысловымъ налогомъ, должны быть показываемы особо отъ доходовъ отъ сельскаго хозяйства.

Законод. мотивы.

Въ нѣкоторыхъ сельско-хозяйственныхъ имѣніяхъ добыча эта представляетъ собою довольно видный источникъ дохода, почему и надлежитъ упомянуть о ней особо. Конечно, по разсматриваемой категоріи доходовъ могутъ разумѣться выгоды отъ продажи только такихъ ископаемыхъ, которыя добываются съ поверхности почвы. Выгоды же отъ добычи собственно горныхъ породъ должны быть показываемы не здѣсь, а по раздѣлу доходовъ отъ промышленныхъ предпріятій. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постат. объясн., стр. 19).*

Комиссія нашла слишкомъ детальными и стѣснительными для плательщиковъ проектируемыя Министромъ Финансовъ правила показанія доходовъ отъ нѣкоторыхъ побочныхъ предпріятій, связанныхъ съ эксплоатаціей земли, и, въ частности, отъ сельскохозяйственныхъ промышленныхъ заведеній. Комиссія имѣла уже случай высказать, что она вообще считаетъ желательнымъ по возможности сузить объемъ предъявляемыхъ къ плательщикамъ требованій относительно распродѣленія доходовъ по источникамъ, опасаясь усложнять излишнею въ этомъ дѣлѣ регламентаціею и безъ того нелегкую процедуру составленія заявленія о доходѣ.

Въ устраненіе возможныхъ на практикѣ недоразумѣній комиссія полагала, что было бы полезно дать въ текстѣ статьи объективный признакъ, на основаніи котораго плательщикъ могъ бы судить, надлежитъ ли показывать доходъ отъ сельскохозяйственныхъ промышленныхъ заведеній и отъ промысловъ (по добыванію простѣйшихъ ископаемыхъ) особо отъ дохода отъ сельскаго хозяйства или онъ можетъ причислять его къ доходу отъ имѣнія. Комиссія съ своей стороны признала, что вопросъ этотъ правильнѣе всего рѣшать въ зависимости отъ того, обложены ли эти заведенія и промыслы государственнымъ промысловымъ налогомъ или изъяты отъ такового. Само собой при этомъ разумѣется, что въ первомъ случаѣ доходъ отъ нихъ долженъ быть показываемъ плательщикомъ обязательно особо отъ дохода отъ сельскаго хозяйства, во второмъ же случаѣ представляется возможнымъ способъ показанія этого дохода предоставить выбору самого плательщика. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 52).*

Инстр. пр. Пол. § 70.

22. Доходъ отъ земельныхъ имуществъ (съ лѣсами и водами), обслуживающихъ торговыя, промышленныя и иныя предпріятія, въ томъ числѣ и горнозаводскія, причисляется къ доходамъ отъ этихъ предпріятій.

Инстр. пр. Пол. § 55.

23. Доходомъ собственника недвижимыхъ имуществъ (земель съ лѣсами и водами, строеній и домовъ) и предпріятій, сданныхъ, въ цѣломъ составѣ или по частямъ, въ аренду, въ наемъ или подъ застройку (ст. 2, п. 2), либо находящихся въ постороннемъ владѣніи или пользованіи на какомъ либо иномъ правѣ, признаются арендная или наемная плата, всякія иныя лежащія на пользователѣ въ пользу собственника денежныя или натуральныя повинности, а равно выгоды, оставленныя собственникомъ за собою.

Инстр. пр. Пол. §§ 56 и 58—60.

24. Доходъ отъ лѣса составляютъ полученія какъ отъ рубки лѣса (собственными средствами или на срубъ), такъ и отъ всякаго иного пользованія онымъ, при чемъ если лѣсъ вырубается въ большемъ противъ установленнаго надлежащимъ порядкомъ плана или естественнаго прироста лѣса количествѣ, то въ общій доходъ плательщика включается только сумма, вырученная отъ рубки той части лѣса, которая назначена по плану или соотвѣтствуетъ естественному приросту лѣса.

Доходъ, полученный отъ вырубки, превышающей ежегодный размѣръ таковой, опредѣленный планомъ хозяйства или по естественному приросту, облагается, какъ отдѣльный отъ общаго доходъ плательщика, и притомъ—изъ процента, причитающагося, согласно статьѣ 44, съ его нормальнаго лѣснаго дохода за данный годъ. При этомъ, если сумма, вырученная отъ нормальной

вырубки, не превышаетъ *восьмисотъ пятидесяти* рублей, то доходъ плательщика отъ вырубки, превышающей нормальную, облагается въ размѣрѣ *семи десятыхъ* процента.

Въ случаѣ разрѣшеннаго обращенія лѣсной площади въ другой видъ угодій, а также при вырубкахъ, не зависящихъ отъ воли владѣльца, или обусловленныхъ стихійными причинами (лѣсными пожарами, буреломами, порчею лѣса насѣкомыми и т. п.), доходъ отъ такихъ вырубокъ не подлежитъ обложенію подоходнымъ налогомъ.

Законод. мотивы.

Подъ выгодами отъ иного, кромѣ рубки, пользованія лѣсомъ надлежитъ разумѣть, напр., выгоды отъ чистки лѣса, дранія лыка и коры, сбора хвороста, ягодъ, грибовъ, отъ охоты, отъ лѣсныхъ пастбищъ, сѣнокоса и т. п. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 19).*

Переходя къ вопросу объ исчисленіи дохода отъ лѣса, финансовая комиссія усмотрѣла, что, согласно проекту Министра Финансовъ, предполагалось подчинить подоходному обложенію всю сумму, вырученную отъ рубки лѣса, независимо отъ количества, въ которомъ онъ сводится.

Финансовая комиссія Государственной Думы III созыва на это не согласилась, считая, что въ нашихъ условіяхъ подобное правило во многихъ случаяхъ повело бы къ несправедливому обложенію вмѣстѣ съ доходомъ отъ лѣса также и капитальной его стоимости. Въ виду сего означенная комиссія остановилась на слѣдующемъ рѣшеніи: доходомъ отъ рубки лѣса признается вся вырученная этимъ путемъ сумма только въ томъ случаѣ, если лѣсъ вырубается на основаніи правильнаго плана лѣсного хозяйства или въ количествѣ, не превышающемъ естественнаго годового его прироста; засимъ, при вырубкѣ лѣса въ большемъ количествѣ, чѣмъ возможно по плану или по условію его прироста, обложенію подоходнымъ налогомъ подлежитъ уже не вся вырученная сумма, а лишь сумма, отвѣчающая стоимости части рубки, не превышающей естественнаго прироста лѣса, съ добавленіемъ съ излишка рубки по 5% отъ вырученной суммы за каждый годъ владѣнія лѣсомъ плательщикомъ. При этомъ естественный приростъ лѣса для лѣсныхъ дачъ, для которыхъ не имѣется правильнаго плана лѣсного хозяйства, предположено нормировать для хвойнаго лѣса—въ размѣрѣ $^{1}/_{80}$ всей площади лѣса и для лиственнаго—$^{1}/_{40}$. Наконецъ, въ огражденіе интересовъ плательщиковъ было постановлено считать начальнымъ срокомъ для опредѣленія числа лѣтъ владѣнія лѣсомъ годъ введенія подоходнаго налога.

Предположенія финансовой комиссіи Государственной Думы III созыва въ свою очередь вызвали существенныя возраженія со стороны финансовой комиссіи Государственной Думы IV созыва. Прежде всего необходимо указать, что расчетъ дохода отъ сплошной рубки лѣса изъ 5% за каждый годъ владѣнія равносиленъ предположенію, что приростъ лѣса для всѣхъ породъ достигаетъ $^{1}/_{20}$ его стоимости. Между тѣмъ, для исчисленія части вырубленнаго лѣса, соотвѣтствующей его естественному приросту, финансовая комиссія Государственной Думы III созыва предлагаетъ къ руководству уже другія, болѣе низкія, нормы, которыя (въ процентномъ отношеніи) для хвойнаго лѣса составляютъ $1{,}25$% и для лиственнаго — $2{,}5$%. Послѣднія нормы, по мнѣнію комиссіи Думы IV созыва, гораздо ближе отвѣчаютъ средней нормѣ естественнаго прироста лѣса въ значительной части Имперіи, а потому, даже если стать на точку зрѣнія финансовой комиссіи Государственной Думы III созыва, доходомъ при сплошной рубкѣ лѣса слѣдуетъ считать сверхъ стоимости лѣсной площади, отвѣчающей естественному приросту, только $1{,}25$% (для хвойнаго лѣса) и $2{,}5$% (для лиственнаго лѣса) вырученной суммы за каждый годъ владѣнія лѣсомъ плательщикомъ. Кромѣ того слѣдуетъ указать, что и такой учетъ подлежащаго обложенію дохода отъ рубки лѣса не выгоденъ для лѣсовла-

дѣльцевъ, берегущихъ свой лѣсъ и практикующихъ лишь періодическую вырубку его болѣе или менѣе значительными площадями, ибо совершенно очевидно, что имъ придется платить налогъ въ болѣе высокомъ размѣрѣ въ виду прогрессивности ставокъ, чѣмъ лицамъ, пріобрѣтающимъ лѣсныя площади для перепродажи лѣсопромышленникамъ или для сводки лѣса собственными средствами. Между тѣмъ, не можетъ быть сомнѣнія въ томъ, что съ точки зрѣнія государственнаго интереса заслуживаютъ покровительства именно владѣльцы, относящіеся бережно къ своимъ лѣснымъ имуществамъ, а не скупщики лѣса, хищнически уничтожающіе наши лѣсныя богатства. Поэтому, если согласиться съ предложеніемъ Министра Финансовъ о томъ, что доходомъ отъ лѣса, по существу дѣла, должно считать всю вырученную отъ его рубки сумму, независимо отъ размѣра сводимой площади лѣса, то во всякомъ случаѣ, принимая во вниманіе высказанныя выше соображенія, слѣдуетъ уравнять положеніе лѣсовладѣльцевъ, практикующихъ болѣе рѣдкія вырубки значительныхъ лѣсныхъ площадей или значительнаго количества деревьевъ, при выборочной рубкѣ, съ положеніемъ тѣхъ изъ нихъ, которые производятъ частую рубку, возможно пойти на нѣкоторое пониженіе нормы обложенія дохода отъ лѣса.

Представители вѣдомства, поддерживая это мнѣніе, съ своей стороны предложили облагать доходъ отъ рубки лѣса, когда она превышаетъ естественный приростъ лѣса, какъ самостоятельный доходъ плательщика; при этомъ часть дохода, соотвѣтствующая естественному приросту лѣса должна была бы причисляться къ общему доходу плательщика.

Соглашаясь съ приведеннымъ предложеніемъ вѣдомства, финансовая комиссія считала нужнымъ оговорить въ Положеніи, что нормы естественнаго прироста лѣса въ тѣхъ дачахъ, для которыхъ не установлено надлежащимъ порядкомъ плана лѣсного хозяйства, должны быть опредѣлены Министромъ Финансовъ въ инструкціонномъ порядкѣ, сообразно съ мѣстными условіями и породами лѣса. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 52 и 53).*

На основаніи статьи 24, доходъ, полученный отъ вырубки, превышающей ежегодный размѣръ таковой, опредѣленный планомъ хозяйства или по естественному приросту, облагается, какъ отдѣльный отъ общаго доходъ плательщика, и притомъ — изъ процента, причитающагося, согласно статьѣ 44, съ его нормальнаго лѣсного дохода за данный годъ.

Обсуждая изложенное постановленіе, Комиссія замѣтила, что въ немъ не содержится указанія на то, въ какомъ размѣрѣ подлежитъ обложенію доходъ отъ вырубки, превышающей установленную норму, въ томъ случаѣ, когда сумма, вырученная отъ нормальной вырубки, не превышаетъ наименьшаго предѣла обложенія. Въ устраненіе этой нелсности, Комиссія признала необходимымъ соотвѣтственно измѣнить и дополнить изложеніе разсматриваемой статьи. *(Заключеніе Особой Комиссіи для разсмотрѣнія возникшихъ между Гос. Совѣтомъ и Гос. Думою разномыслій по проекту закона о государств. подоходномъ налогѣ, стр. 6).*

Инстр. пр. Пол. § 58.

Примѣчаніе. Размѣръ ежегоднаго естественнаго прироста лѣса въ тѣхъ дачахъ, въ коихъ не установлено надлежащимъ порядкомъ плана лѣсного хозяйства, опредѣляется по нормамъ, устанавливаемымъ Министромъ Земледѣлія по соглашенію съ Министромъ Финансовъ. *)

*) Нормы ежегоднаго естественнаго прироста лѣса, утвержденныя Министромъ Земледѣлія, по соглашенію съ Министромъ Финансовъ, см. въ концѣ Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ.

25. Пользованіе собственника принадлежащимъ ему домомъ со службами, или частью этого дома, для жилья самого собственника, его семьи и домочадцевъ, равно какъ и всякое иное безплатное пользованіе жильемъ, принимается въ расчетъ при исчисленіи дохода лишь въ тѣхъ поселеніяхъ, въ коихъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ, а также въ посадахъ губерній Царства Польскаго и Холмской, при чемъ стоимость этого пользованія опредѣляется по соображенію со среднею, въ мѣстѣ нахожденія перечисленныхъ выше недвижимостей, наемною платою за однородныя помѣщенія.

Инстр. пр. Пол. § 18, лит. а § 52, § 62, 63 и 65.

Законод. мотивы.

Доходъ отъ строеній и домовъ вполнѣ исчерпывается выгодами отъ отдачи этихъ имуществъ въ аренду или въ наемъ (ст. 23), или отъ пользованія ими для жилья самого собственника, съ семьею и домочадцами. Дѣйствительно, иной видъ пользованія строеніями и домами, напр., для промысловыхъ цѣлей собственника ихъ или для помѣщенія его служащихъ и рабочихъ, составляетъ въ сущности видъ эксплоатаціоннаго расхода плательщика, а потому и не можетъ быть зачтенъ ему въ доходъ. Въ качествѣ натуральной выгоды всякое безплатное пользованіе жильемъ не только въ собственномъ домѣ, но и въ квартирахъ, отведенныхъ, напр., по службѣ, должно оцѣниваться по средней мѣстной наемной платѣ. Въ тѣхъ мѣстностяхъ, гдѣ, за отсутствіемъ сравнительныхъ оцѣночныхъ данныхъ, плата эта не можетъ быть опредѣлена, отъ исчисленія означенныхъ доходовъ приходится отказаться. Такимъ образомъ, помѣщичьи дома въ большинствѣ случаевъ не будутъ подвергаться оцѣнкѣ, и стоимость помѣщенія, занятаго землевладѣльцемъ, не будетъ причисляться къ итогу его доходовъ. Выгоды отъ безплатнаго пользованія жильемъ будутъ оцѣниваться только въ городахъ и въ тѣхъ поселеніяхъ, гдѣ это будетъ признано возможнымъ мѣстными оцѣночными учрежденіями. При этомъ податнымъ присутствіямъ будутъ въ инструкціонномъ порядкѣ преподаны указанія для руководства ихъ въ этомъ отношеніи какими либо однообразными для всѣхъ мѣстностей Имперіи нормами. Разумѣется, случайная сдача въ наемъ въ данномъ поселеніи какихъ либо помѣщеній не будетъ еще служить основаніемъ для привлеченія къ обложенію по безплатному пользованію жильемъ всѣхъ обывателей поселка. Основаніемъ къ этому должна будетъ служить лишь постоянная сдача въ наемъ не менѣе извѣстной части находящихся въ поселеніи доховъ и помѣщеній. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 20).*

Комиссія внесла измѣненіе въ проектируемый Министромъ Финансовъ порядокъ оцѣнки пользованія собственникомъ помѣщеніями для жилья въ принадлежащихъ ему строеніяхъ съ дворами и парками, согласно коему означенныя помѣщенія должны были бы производиться по среднимъ наемнымъ цѣнамъ, во-первыхъ, въ городахъ и, во-вторыхъ, въ нѣкоторыхъ не городскихъ поселеніяхъ, въ коихъ найдетъ возможнымъ установить такую оцѣнку губернское или областное по налогу присутствіе.

Противъ основной мысли этой статьи комиссія не возражала, находя, что при современныхъ условіяхъ нашей сельской жизни не представляется пока возможнымъ повсемѣстно включать въ число доходовъ плательщика натуральную выгоду, получаемую имъ отъ пользованія своими строеніями, расположенными внѣ городовъ и другихъ значительныхъ населенныхъ пунктовъ, такъ какъ самая оцѣнка этой выгоды, за отсутствіемъ сравнительныхъ данныхъ, была бы крайне несовершенна. Тѣмъ не менѣе комиссія признала желательнымъ, чтобы выборъ тѣхъ негородскихъ населенныхъ пунктовъ, въ коихъ учитывалась бы означенная выгода, былъ установленъ въ самомъ Положеніи.

Для этой цѣли вполнѣ возможно воспользоваться тѣмъ признакомъ, который былъ введенъ, въ измѣненіе предположенія Министра Финансовъ, финансовой комиссіей Го-

сударственной Думы III созыва, а именно указаніемъ на тѣ поселенія, гдѣ не взимается государственный налогъ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ по закону 6 Іюня 1910 г. При этомъ необходимо присоединить къ этимъ поселеніямъ и посады губерній Варшавскаго Генералъ-Губернаторства и Холмской, такъ какъ недвижимыя имущества, расположенныя въ означенныхъ посадахъ, привлечены къ обложенію подымною податью на основаніяхъ, близкихъ къ установленнымъ Положеніемъ о налогѣ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ. Именно послѣднее обстоятельство и обусловило изъятіе означенныхъ посадовъ отъ государственнаго налога съ городскихъ недвижимостей.

Вмѣстѣ съ тѣмъ слѣдуетъ принять во вниманіе, что подымной податью въ названныхъ выше губерніяхъ обложены владѣльческіе (дворскіе) жилые дома и промышленныя и торговыя строенія, расположенныя внѣ предѣловъ городскихъ и посадскихъ земель. Однако, едва ли было бы правильнымъ засчитывать въ доходъ плательщика стоимость пользованія имъ въ качествѣ собственника помѣщеніемъ въ своемъ домѣ, находящемся въ одной изъ названныхъ губерній въ то время, какъ то же пользованіе въ прочихъ мѣстностяхъ Имперіи будетъ освобождено отъ причисленія къ доходу въ виду того, что въ этихъ мѣстностяхъ не взимается пока государственнаго налога съ недвижимыхъ имуществъ въ уѣздныхъ поселеніяхъ. На основаніи означеннаго соображенія комиссія полагала возможнымъ ограничиться присоединеніемъ къ числу поселеній, гдѣ взимается государственный налогъ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ, лишь посадовъ губерній Царства Польскаго.

Указанное выше опредѣленіе поселеній удобно и въ практическомъ отношеніи. По мѣрѣ перехода новыхъ поселеній въ разрядъ городскихъ, Положеніе о государственномъ налогѣ съ городскихъ недвижимостей примѣняется все въ большемъ и большемъ числѣ поселеній, безъ спеціальнаго о семъ законодательнаго постановленія, и потому въ означенныхъ поселеніяхъ будутъ въ наличности всѣ условія, гарантирующія правильную постановку учета пользованія собственникомъ помѣщеніями въ принадлежащихъ ему строеніяхъ. Вмѣстѣ съ тѣмъ, законодательный порядокъ утвержденія указаннаго списка обезпечитъ однообразное направленіе этого дѣла во всей Имперіи, чего бы не было, если бы составленіе списковъ поселеній, въ коихъ должна производиться такая оцѣнка, зависѣло отъ мѣстныхъ по налогу присутствій.

На основаніи изложеннаго, комиссія признала желательнымъ установить, что оцѣнка пользованія собственникомъ принадлежащими ему домами со службами, дворами, садами (или ихъ частью) для жилья и вообще всякое безплатное пользованіе жильемъ принимается въ расчетъ лишь въ тѣхъ поселеніяхъ, въ коихъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ, а также въ посадахъ губерній Варшавскаго Генералъ-Губернаторства и Холмской, причемъ стоимость этого пользованія опредѣляется по соображенію съ мѣстною среднею наемною цѣною. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 53 и 54).*

Инстр. пр. Пол. §§ 25, 27, 28, 35, и 74.

26. Исключенію изъ означенныхъ въ статьѣ 19 полученій подлежатъ:

Законод. мотивы.

Съ цѣлью отмѣтить, что приведенный списокъ подлежащихъ исключенію расходовъ является исчерпывающимъ, опущены слова „въ частности“. Сверхъ того, слово „поступленій“ замѣнено словомъ „полученій“. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 183).*

Инстр. пр. Пол. § 29, п. 1 § 53, § 57, п. 1 66 и § 68.

1) расходы по полученію, обезпеченію и сохраненію дохода, какъ-то: расходы на обсѣмененіе, удобреніе и обработку почвы, уборку урожая, сводку и заготовку лѣса, по пріобрѣтенію потребныхъ въ предпріятіи или сельскомъ хозяйствѣ матеріаловъ

и товаровъ, по сбыту товаровъ и продуктовъ производства хозяйства или предпріятія, по управленію, по содержанію и всякаго рода вознагражденію служащихъ и рабочихъ, по содержанію и поддержанію въ исправномъ состояніи домовъ, всякаго рода построекъ и сооруженій, канавъ, валовъ, полевыхъ дорогъ, живого и мертваго инвентаря и иного имущества хозяйства или предпріятія, по найму необходимыхъ для веденія ихъ предметовъ и имуществъ, по страхованію имуществъ, продуктовъ производства, товаровъ, всякаго рода запасовъ и потребляемыхъ въ хозяйствѣ или предпріятіи матеріаловъ, а также по уплатѣ тѣхъ косвенныхъ налоговъ и пошлинъ, которые являются издержками производства хозяйства или предпріятія;

Законод. мотивы.

Не исключается изъ поступленій, означенныхъ въ ст. 17 [1]), стоимость продуктовъ хозяйства или предпріятія плательщика, а равно товаровъ его торговли, выдаваемыхъ по условію, въ видѣ натуральнаго довольствія, его служащимъ и рабочимъ, а равно расходуемыхъ на содержаніе его живого и мертваго инвентаря, если стоимость сихъ предметовъ не зачислена въ доходъ.

Правило это имѣетъ бухгалтерское значеніе и вводится въ видѣ поясненія къ п. *а* ст. 25 [2]) (гдѣ указано, что вычету подлежатъ расходы на содержаніе служащихъ и рабочихъ и на содержаніе инвентаря), такъ какъ, очевидно, нѣтъ основанія вычитать указанные расходы, разъ стоимость выданныхъ продуктовъ не была зачислена въ доходъ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 24 и 25).*

Въ перечень, заключающійся въ п. а [3]), внесено указаніе на исключеніе изъ облагаемаго дохода расходовъ по пріобрѣтенію потребныхъ въ предпріятіи или въ сельскомъ хозяйствѣ товаровъ, на сооруженіе канавъ, валовъ и полевыхъ дорогъ, а также по уплатѣ тѣхъ косвенныхъ налоговъ и пошлинъ, кои являются издержками производства хозяйства или предпріятія. Затѣмъ, въ видахъ распространенія права вычета изъ доходовъ не только періодически производимыхъ выдачъ жалованья или заработной платы, но и вообще всякаго рода вознагражденій за трудъ, слова „расходы по вознагражденію и содержанію служащихъ и рабочихъ“ замѣнены словами: „по содержанію и всякаго рода вознагражденію служащихъ и рабочихъ“. Наконецъ, опущено указаніе на расходы меліораціоннаго характера, такъ какъ объ исключеніи означенныхъ расходовъ говорится въ особомъ примѣчаніи къ этому пункту. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 185).*

Законод. мотивы см. еще къ ст. 14.

Примѣчаніе 1. Къ числу расходовъ, подлежащихъ исключенію, относятся также затраты на всѣ виды земельныхъ улучшеній въ сельскомъ хозяйствѣ, въ общемъ размѣрѣ не свыше *двадцати* процентовъ валовыхъ полученій собственно отъ сельскаго хозяйства.

Инстр. пр. Пол. лит. *а* примѣч. къ п. 1 § 36, п. 1 § 53 и § 57.

---

[1]) Ст. 19 Положенія.

[2]) п. 1 ст. 26 Положенія.

[3]) п. 1 ст. 26 Положенія.

Законод. мотивы.

Исключеніе изъ дохода затратъ на осушеніе, орошеніе, облѣсеніе и укрѣпленіе овраговъ и песковъ несомнѣнно является изъятіемъ изъ того общаго принципа подоходнаго обложенія, согласно которому вычету подлежатъ лишь затраты по сохраненію и обезпеченію дохода, всѣ же расходы, направленные на возвышеніе доходности имуществъ, должны причисляться къ облагаемому доходу. Изъятіе это однако находитъ себѣ достаточное оправданіе въ виду переживаемыхъ въ настоящее время сельскимъ хозяйствомъ затрудненій и необходимости всячески поощрить производство меліорацій. Вмѣстѣ съ тѣмъ допущеніемъ вычета изъ облагаемаго дохода расходовъ на меліораціи будутъ устранены неизбѣжные на практикѣ споры о томъ, какіе изъ расходовъ по указаннымъ операціямъ должны считаться расходами по сохраненію дохода и какіе—направленными на его возвышеніе. Какое бы, однако, важное значеніе ни придавать производству меліорацій, но едва ли можно допустить къ исключенію изъ обложенія расходы на нихъ на всякую сумму, такъ какъ возможны будутъ случаи, когда весь или значительная часть дохода будетъ поглощена этими расходами и казна лишится значительной доли своихъ поступленій въ подоходномъ налогѣ. Необходимо въ этомъ отношеніи установить извѣстное ограниченіе, каковымъ и является 15%-я норма этихъ расходовъ по отношенію къ суммѣ поступленій отъ сельскаго хозяйства. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 21).*

Соглашаясь съ доводами финансовой комиссіи Государственной Думы III созыва, комиссія признала правильнымъ обобщить содержащееся въ примѣчаніи постановленіе, распространивъ его дѣйствіе на всѣ виды земельныхъ меліорацій; кромѣ сего, комиссія считаетъ, что предѣльный размѣръ допускаемыхъ къ вычету меліораціонныхъ расходовъ долженъ исчисляться по валовому доходу, получаемому отъ сельскаго хозяйства, такъ какъ размѣры сельскаго хозяйства и потребныя на его веденіе затраты опредѣляются именно валовымъ, а не чистымъ доходомъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 185).*

Въ силу примѣчанія 1 къ статьѣ 26, къ числу расходовъ, подлежащихъ исключенію, относятся также затраты на всѣ виды земельныхъ улучшеній въ сельскомъ хозяйствѣ, а равно и на развѣдки въ горнозаводскихъ предпріятіяхъ.

При подробномъ разсмотрѣніи этого постановленія, въ связи съ правиломъ, изложеннымъ въ литерѣ *д* пункта 3 той же статьи 26, Комиссія приняла во вниманіе, что этимъ послѣднимъ правиломъ плательщику подоходнаго налога предоставляется исключать изъ своего дохода ежегодныя отчисленія на погашеніе стоимости земельныхъ улучшеній, если расходы по нимъ не исключены въ порядкѣ примѣчанія 1 къ той же статьѣ. Изъ этого явствуетъ, что плательщикъ имѣетъ возможность либо исключить изъ своего дохода сразу весь расходъ на произведенныя улучшенія, либо, если расходъ этотъ представляется слишкомъ значительнымъ, исключать его посредствомъ ежегодныхъ списаній на погашеніе. При такихъ условіяхъ, по мнѣнію Комиссіи, отсутствіе въ законѣ какого либо ограниченія размѣра исключаемыхъ изъ дохода затратъ на земельныя улучшенія представлялось бы нецѣлесообразнымъ и могло бы на практикѣ повести къ разнаго рода недоразумѣніямъ. Въ виду изложеннаго Комиссія признала соотвѣтственнымъ допустить исключеніе означенныхъ расходовъ лишь въ размѣрѣ 20% валовыхъ полученій собственно отъ сельскаго хозяйства.

Что касается, затѣмъ, расходовъ на развѣдки въ горнозаводскихъ предпріятіяхъ, то Комиссія не усматривала необходимости сохранить въ примѣчаніи 1 къ статьѣ 26 относящееся къ нимъ указаніе. *(Заключеніе Особой Комиссіи для разсмотрѣнія возникшихъ между Гос. Совѣтомъ и Гос. Думою разномыслій по проекту закона о государственномъ подоходномъ налогѣ, стр. 6 и 7).*

Инстр. пр. Пол. п. 1 §53 и §67.

Примѣчаніе 2. Расходы на поддержаніе въ исправности домовъ и помѣщеній, кои расположены внѣ поселеній, указанныхъ въ предыдущей (25) статьѣ, и находятся въ поль-

зованіи самого собственника, его семьи и домочадцевъ или въ иномъ безплатномъ пользованіи, допускаются къ исключенію въ размѣрахъ не свыше опредѣленнаго Министромъ Финансовъ процента съ чистаго дохода отъ сельскаго хозяйства.

Законод. мотивы.

При обсужденіи сей статьи въ комиссіи возникъ вопросъ о томъ, какъ поступать съ расходами на ремонтъ помѣщеній, находящихся въ пользованіи самого собственника и его семьи или въ иномъ безплатномъ пользованіи въ тѣхъ поселеніяхъ, въ коихъ пользованіе этими помѣщеніями не будетъ зачитываться въ облагаемый доходъ. По существу дѣла въ такихъ поселеніяхъ быть можетъ и не слѣдовало бы допускать вычеты расходовъ на текущій ремонтъ; тѣмъ не менѣе комиссія полагаетъ по практическимъ соображеніямъ отступить въ данномъ случаѣ отъ чистаго принципа, опасаясь поставить въ чрезвычайно затруднительное положеніе огромное большинство плательщиковъ особенно изъ числа среднихъ и мелкихъ землевладѣльцевъ, требованіемъ выдѣлить изъ общихъ издержекъ по эксплоатаціи имѣнія ту часть расходовъ, которая упадаетъ на ремонтъ занимаемыхъ ими помѣщеній. При этомъ комиссія считалась и съ тѣмъ обстоятельствомъ, что въ небольшихъ хозяйствахъ вычетъ этихъ расходовъ вообще не можетъ по ихъ незначительности сколько нибудь ощутительно повліять въ сторону пониженія оклада налога; между тѣмъ не подлежитъ сомнѣнію, что жительство владѣльца въ своемъ имѣніи есть одно изъ важныхъ условій, гарантирующихъ правильное веденіе хозяйства, въ результатѣ котораго повышается общая доходность имѣнія, а стало быть происходитъ увеличеніе и оклада налога. За всѣмъ тѣмъ комиссія не упустила изъ виду, что могутъ быть отдѣльные случаи, когда расходы на ремонтъ находящихся въ имѣніяхъ обширныхъ палатъ могутъ достигать весьма большихъ размѣровъ, вычетъ которыхъ значительно понизитъ подлежащую обложенію сумму дохода. Считая, что въ этихъ случаяхъ вычетъ расходовъ на ремонтъ уже недопустимъ, комиссія остановилась на мысли предоставить Министру Финансовъ опредѣлять въ инструкціонномъ порядкѣ размѣръ подлежащаго вычету расхода на ремонтъ въ процентномъ отношеніи къ чистому доходу отъ сельскаго хозяйства. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 55).*

Инстр. пр. Пол. лит. *б* примѣч. къ п. 1 § 36 и п. 2 § 53.

2) расходы на улучшеніе быта служащихъ, рабочихъ и членовъ ихъ семействъ, какъ-то: взносы въ пенсіонныя, страховыя, больничныя и похоронныя кассы, расходы на вознагражденіе вслѣдствіе несчастныхъ случаевъ, болѣзней и инвалидности, на страхованіе отъ несчастныхъ случаевъ, а равно на устройство и содержаніе лѣчебныхъ и учебныхъ заведеній и учрежденій для призрѣнія, просвѣщенія и удовлетворенія духовныхъ потребностей служащихъ, рабочихъ и членовъ ихъ семействъ;

Законод. мотивы.

Ограниченіе вычета указанной категоріи расходовъ только такими, которые являются обязательными для плательщика, принято иностранными законодательствами и обусловливается тѣмъ основнымъ началомъ подоходнаго обложенія, по которому къ вычету изъ валового дохода хозяйства или предпріятія могутъ быть допускаемы лишь совершенно неизбѣжныя издержки по его полученію, сохраненію и обезпеченію. Освобожденіе же отъ налога какихъ бы то ни было необязательныхъ выплатъ могло бы привести къ уклоненіямъ отъ обложенія, такъ какъ многіе воспользовались бы возможностью показать, что весь ихъ доходъ розданъ по тѣмъ или инымъ основаніямъ, и доказать невѣрность такого показанія было бы весьма трудно. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 21 и 22).*

Комиссія, съ своей стороны, находитъ полезнымъ нѣсколько шире опредѣлить кругъ тѣхъ допускаемыхъ къ вычету расходовъ, кои вызываются заботами плательщиковъ о бытѣ ихъ служащихъ и рабочихъ. Министръ Финансовъ въ этомъ отношеніи предлагаетъ ограничиться указаніемъ лишь на тѣ расходы плательщика, кои обусловлены закономъ или договорами со служащими и рабочими. Финансовая же комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, напротивъ того считаетъ, что въ данномъ случаѣ есть полное основаніе, по моральнымъ соображеніямъ, не ограничиваясь только одними, такъ или иначе обязательными для плательщика, расходами, предоставить право вычета всѣхъ вообще расходовъ, разъ будетъ доказано, что они произведены на улучшеніе быта служащихъ и ихъ семействъ, каковыми расходами можно считать, сверхъ взносовъ за нихъ въ пенсіонныя, страховыя, больничныя и похоронныя кассы, также всѣ расходы на вознагражденіе тѣхъ же лицъ и ихъ семействъ вслѣдствіе несчастныхъ случаевъ, на страхованіе отъ такихъ случаевъ, а равно на устройство и содержаніе для нихъ лѣчебныхъ и учебныхъ заведеній и учрежденій для призрѣнія, просвѣщенія и т. п. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 54 и 55).*

Инстр. пр. Пол. § 30, п. 3 § 53 и п. 2 § 66.

3) ежегодныя, соотвѣтствующія среднему годовому обветшанію и обезцѣненію, отчисленія на погашеніе стоимости: а) недвижимаго и движимаго имущества; б) запаса ископаемыхъ, заключающихся въ разрабатываемыхъ нѣдрахъ; в) запасовъ почвенныхъ породъ, добываемыхъ съ поверхности почвы; г) привилегій и срочныхъ правъ на эксплоатацію, и д) всѣхъ видовъ земельныхъ улучшеній, если расходы по нимъ не исключены въ порядкѣ примѣчанія 1 къ пункту 1 сей (26) статьи;

Законод. мотивы.

Для сохраненія источника дохода надлежитъ, помимо издержекъ на поддержаніе и пополненіе убыли имущества (п. *а* *), предвидѣть надобностьего генеральнаго ремонта и общаго возобновленія по обветшаніи. Въ этихъ видахъ, согласно требованіямъ разумной предусмотрительности, слѣдуетъ производить изъ приносимаго имуществомъ дохода опредѣленныя отчисленія на погашеніе стоимости самаго имущества. Такъ какъ подобныя отчисленія не имѣютъ въ виду удовлетвореніе личныхъ потребностей плательщика или увеличеніе и усовершенствованіе его имущества, а лишь сохраненіе этого послѣдняго, то иностранныя законодательства допускаютъ вычетъ этихъ отчисленій изъ облагаемаго дохода плательщика. То же имѣетъ мѣсто и у насъ въ отношеніи промысловаго обложенія и предлагается здѣсь для налога подоходнаго. Землю погашать, очевидно, нѣтъ основаній, за исключеніемъ эксплоатируемыхъ ея нѣдръ или добычи различныхъ почвенныхъ породъ съ ея поверхности, которыя съ теченіемъ времени истощаются. Во избѣжаніе недоразумѣній въ этомъ отношеніи вводится оговорка, что погашеніе стоимости земли не допускается. Запасы же ископаемыхъ подлежатъ погашенію. Затѣмъ, матеріалы производства, издѣлій, товары и прочіе предметы сбыта не должны быть погашаемы потому, что они составляютъ оборотныя поступленія въ хозяйствѣ или предпріятіи, а не самый источникъ получаемаго дохода. Поэтому въ отношеніи ихъ допускается вычетъ только издержекъ на ихъ страхованіе (п. *а* *). Кромѣ имуществъ, могутъ быть погашаемы, въ качествѣ источниковъ поступленій, всякія пріобрѣтенныя тѣмъ или другимъ предпріятіемъ, отъ изобрѣтателей, привилегіи на изобрѣтенія, а равно какою либо издательскою фирмою, отъ автора,—права собственности на произведенія научныя, художественныя или литературныя. Самимъ же изобрѣтателямъ и авторамъ подобная налоговая льгота не должна быть предоставлена, ибо, ранѣе

*) п. 1 ст. 26 Положенія.

отчужденія, привилегіи и авторскія права не имѣютъ поддающейся сколько нибудь точному учету реальной стоимости, исходя изъ которой только и возможно было бы производить какія либо отчисленія на ея погашеніе. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 22 и 23).*

Комиссія полагаетъ необходимымъ пояснить въ текстѣ пункта, что отчисленія, производимыя на погашеніе стоимости движимаго и недвижимаго имущества, должны быть нормированы въ соотвѣтствіи со свойствами имущества и мѣстными условіями. Во-вторыхъ является необходимымъ оговорить, что означенныя списанія могутъ касаться мелioраціонныхъ сооруженій лишь постольку, поскольку послѣднія не исключены изъ доходовъ имѣнія въ порядкѣ п. 1 сей статьи, въ соотвѣтствіи съ чѣмъ внесенъ новый пунктъ д. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 187).*

Внеся для большей ясности въ текстъ означеннаго пункта нѣкоторыя редакціонныя измѣненія и исключивъ слово „правильныя“ (отчисленія), которое могло бы подать поводъ къ толкованію содержащагося въ пунктѣ указанія въ томъ смыслѣ, что исключенію изъ дохода подлежатъ только такія ежегодныя отчисленія, которыя соотвѣтствуютъ какому либо заранѣе предначертанному плану, комиссія признала необходимымъ предоставить Министру Финансовъ дать къ руководству, если это понадобится, предѣльныя нормы означенныхъ отчисленій примѣнительно къ подобнымъ же нормамъ, установленнымъ въ Положеніи о государственномъ промысловомъ налогѣ. Постановленіе это изложено въ новомъ примѣчаніи (1), проектируемомъ комиссіею въ дополненіе къ разсматриваемому п. 3. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 187 и 189).*

Примѣчаніе 1. Министру Финансовъ предоставляется указывать предѣльныя нормы отчисленій на погашеніе стоимости перечисленныхъ въ семъ (3) пунктѣ недвижимыхъ и движимыхъ имуществъ, запасовъ, привилегій и срочныхъ правъ и земельныхъ улучшеній примѣнительно къ нормамъ, установленнымъ на сей предметъ въ Уставѣ о Прямыхъ Налогахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г., Разд. II).

Примѣчаніе 2. Не допускаются отчисленія на погашеніе стоимости земли, матеріаловъ производства, издѣлій, товаровъ и прочихъ предметовъ сбыта, а также построекъ для указанныхъ въ пунктѣ 2 сей (26) статьи заведеній и учрежденій и ихъ оборудованія. Инстр. пр. Пол. п. 3 § 36.

4) дѣйствительные убытки отъ уничтоженія имущества, полнаго или частичнаго, поскольку таковые убытки не покрываются страховымъ вознагражденіемъ, а также долги, безнадежные ко взысканію, при чемъ размѣръ вычета на убытки отъ уничтоженія имущества, полнаго или частичнаго, не долженъ превышать той части его стоимости, которая осталась непогашенною въ порядкѣ предыдущаго (3) пункта. Инстр. пр. Пол. §§ 32-34, п.п. 4 и 5 § 53, п. 3 § 66 и § 68.

Подъ убытками здѣсь имѣется въ виду уничтоженіе или порча имущества отъ несчастныхъ случаевъ: пожара, падежа скота, градобитія и т. п. Разумѣется, покрытіе **Законод. мотивы.**

такихъ убытковъ вызывается надобностями сохраненія самаго источника дохода, а потому потребный на это расходъ и долженъ быть вычитаемъ изъ облагаемыхъ поступленій плательщика. При этомъ, конечно, во избѣжаніе двойного вычета издержекъ на одну и ту же надобность, могутъ быть принимаемы къ вычету только такіе расходы на возобновленіе имущества, которые не покрываются страховымъ вознагражденіемъ или накопившимися отчисленіями на погашеніе стоимости самаго имущества, ибо страховые взносы, а равно отчисленія на погашеніе уже сами по себѣ вычитаются изъ облагаемаго дохода. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 23).*

27. Не исключаются изъ полученій, означенныхъ въ статьѣ 19:

Инстр. пр. Пол. п. 1 § 36.

1) затраты на расширеніе или усовершенствованіе хозяйства или предпріятія, кромѣ упомянутыхъ въ примѣчаніи 1 къ пункту 1 и въ пунктѣ 2 предыдущей (26) статьи, на увеличеніе ихъ капиталовъ и иного имущества, на погашеніе лежащихъ на нихъ долговъ и на покрытіе убытковъ прежнихъ лѣтъ;

Законод. мотивы:

Затраты на расширеніе, усовершенствованіе или увеличеніе имуществъ не допускаются къ вычету изъ облагаемаго дохода ни иностранными законодательствами о подоходномъ налогѣ, ни дѣйствующимъ у насъ положеніемъ о промысловомъ обложеніи. Дѣйствительно, затраты эти не являются ни эксплоатаціонными издержками, ни иными обязательными для плательщика расходами, относясь всецѣло къ той или иной формѣ помѣщенія плательщикомъ своего чистаго дохода, которому онъ можетъ дать, по собственному своему усмотрѣнію, совершенно произвольное назначеніе. Какъ часть этого послѣдняго дохода, затраты эти, внѣ всякаго сомнѣнія, подлежатъ обложенію совершенно независимо отъ того, на что онѣ обращены. Затѣмъ, затраты на погашеніе лежащихъ на имуществѣ долговъ не могутъ подлежать вычету потому, что возвратъ занятой суммы является для заемщика въ сущности также умноженіемъ его достатка, такъ какъ ему не придется болѣе платить процентовъ по такому займу изъ своего дохода. Что касается наконецъ ограниченія въ покрытіи убытковъ прежнихъ лѣтъ, то таковое введенс по слѣдующимъ соображеніямъ. Хотя плательщикъ, потерпѣвшій убытки, до ихъ покрытія, не имѣетъ въ сущности прибыли, но съ точки зрѣнія обложенія, въ основу котораго полагается доходъ только одного года, это обстоятельство не только не можетъ имѣть никакого значенія, но принятіе его въ расчетъ находилось бы въ полномъ противорѣчіи съ понятіемъ податной прибыли, т. е. прибыли за данный годъ. Съ податной точки зрѣнія каждый отдѣльный годъ для предпріятія или хозяйства составляетъ такой періодъ, въ теченіе котораго оно можетъ получить или извѣстную прибыль, или убытокъ, независимо отъ результатовъ дѣятельности его въ предшествовавшее время. Поэтому при исчисленіи облагаемаго дохода должны исключаться изъ поступленій только тѣ убытки, которые понесены именно въ этомъ году, ибо только они и оказываютъ вліяніе на размѣръ дохода даннаго года, а отнюдь не убытки прежнихъ лѣтъ. Все, что выходитъ за предѣлы даннаго года, доходъ котораго подлежитъ обложенію, не должно подлежать учету, такъ какъ относится къ операціямъ истекшихъ лѣтъ, за которыя расчетъ плательщика съ казной уже покончен.

Помимо сего допущеніе покрытія убытковъ прежнихъ лѣтъ, и притомъ въ размѣрѣ по усмотрѣнію самого плательщика, открыло бы ему возможность искусственно понижать доходъ каждаго года до такихъ именно размѣровъ, при которыхъ налогъ исчислялся бы въ наименьшей суммѣ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, пост. объясн., стр. 23 и 24).*

2) проценты на вложенный въ хозяйство или предпріятіе капиталъ, принадлежащій самому плательщику налога, и

Инстр. пр. Пол. п. 2 § 36.

Законод. мотивы.

Законод. мотивы см. къ ст. 16.

3) ежегодныя отчисленія на погашеніе стоимости и мѣстные сборы по тѣмъ домамъ и помѣщеніямъ, кои расположены внѣ поселеній, указанныхъ въ статьѣ 25, и находятся въ пользованіи самого собственника, его семьи и домочадцевъ или въ иномъ безплатномъ пользованіи.

Инстр. пр. Пол. п. 3 § 36.

Законод. мотивы.

Комиссія признала, что отчисленія на аммортизацію домовъ и помѣщеній, расположенныхъ въ тѣхъ поселеніяхъ, гдѣ пользованіе ими не будетъ зачитываться въ доходъ плательщика, а равно упадающіе на эти дома и помѣщенія мѣстные сборы не могутъ уже подлежать вычету изъ дохода, въ соотвѣтствіи съ чѣмъ ввела въ ст. 27, перечисляющую расходы, не допускаемые къ таковому вычету, пунктъ 3, возстанавливающій, хотя и въ болѣе узкомъ видѣ, исключенный комиссіей Государственной Думы III созыва п. „г“ правительственнаго проекта. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 55).*

28. Доходъ отъ арендованія, найма, застройки или иныхъ видовъ владѣнія или пользованія недвижимыми имуществами и предпріятіями исчисляется на тѣхъ же основаніяхъ, какъ и доходъ отъ недвижимой собственности или веденія собственнаго предпріятія, за вычетомъ лишь изъ этого дохода арендной или наемной платы, а равно иныхъ, лежащихъ на арендаторѣ, нанимателѣ, застройщикѣ или пользователѣ, денежныхъ и натуральныхъ повинностей въ пользу собственника.

Инстр. пр. Пол. §§ 25, 27, 28, 35, 54 и 69.

29. Отчисленія на погашеніе стоимости имуществъ, правъ и улучшеній, означенныхъ въ пунктѣ 3 статьи 26, могутъ быть производимы лишь собственникомъ или застройщикомъ этихъ имуществъ и собственникомъ правъ, но не арендаторомъ или нанимателемъ имуществъ, хотя бы на обязанности этихъ лицъ и лежало содержаніе и поддержаніе въ исправности арендуемыхъ или нанимаемыхъ ими имуществъ.

Инстр. пр Пол. §§ 31 и 54.

Законод. мотивы.

Право производства отчисленій на погашеніе стоимости имуществъ предоставляется только собственнику, а не арендатору или нанимателю, въ силу того соображенія, что погашаемая стоимость принадлежитъ именно собственнику. Арендаторъ же или наниматель, если и поддерживаютъ за свой счетъ чужое имущество, то обычно пользуются за это соотвѣтственною скидкою съ арендной или наемной платы, иначе говоря, поддерживаютъ имущество на средства того же собственника. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 25).*

Соглашаясь съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, комиссія признала желательнымъ переизложить редакцію ея конца, для приданія большей ясности основной мысли статьи, заключающейся въ томъ, что право производить отчисленія на

погашеніе стоимости принадлежитъ только собственнику, а именно, второй абзацъ статьи замѣнить словами: „хотя бы на обязанности арендатора или нанимателя и лежало поддержаніе въ исправности арендуемыхъ имъ или нанимаемыхъ имуществъ". *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 193).*

На основаніи статьи 29, отчисленія на погашеніе стоимости имуществъ, правъ и улучшеній, означенныхъ въ пунктѣ 3 статьи 26, могутъ быть производимы лишь собственникомъ этихъ имуществъ и правъ, но не арендаторомъ, нанимателемъ *или застройщикомъ* имуществъ, хотя бы на обязанности этихъ лицъ и лежало содержаніе и поддержаніе въ исправности арендуемыхъ или нанимаемыхъ ими имуществъ.

При такомъ изложеніи разсматриваемой статьи застройщики лишаются права производить отчисленія на погашеніе стоимости принадлежащихъ имъ на правѣ застройки имуществъ, между тѣмъ какъ, по существу своихъ правъ, они должны пользоваться этою льготою. Въ виду сего Комиссія нашла необходимымъ соотвѣтственно исправить изложеніе статьи 29. *(Заключеніе Особой Комиссіи для разсмотрѣнія возникшихъ между Гос. Совѣтомъ и Гос. Думою разномыслій по проекту закона о государств. подоход. налогѣ, стр. 7).*

Инстр. пр. Пол. §§ 17, 76-79, 84 и 85.

30. Доходъ, получаемый въ вознагражденіе: 1) за государственную, общественную и частную службу и вообще за трудъ по найму (ст. 2, п. 4) и 2) отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ приносящихъ выгоды занятій (ст. 2, п. 5), составляютъ: а) всякаго рода денежныя и въ натурѣ полученія за службу и за трудъ по найму, какъ-то: содержаніе, квартирное и иное довольствіе, заработная плата, денежныя аренды, производимыя на службѣ пенсіи, наградныя и случайныя назначенія, пособія и иныя получаемыя по службѣ выдачи, а равно пенсіи, пособія и эмеритальныя выплаты за прежнюю службу, и б) всякаго рода денежныя и въ натурѣ полученія и выгоды отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ приносящихъ выгоды занятій, не связанныхъ съ веденіемъ за свой счетъ сельскаго хозяйства, торговли и промышленнаго производства.

Законод. мотивы.

Комиссія признала желательнымъ отмѣтить, что содержащійся въ статьѣ перечень доходовъ является примѣрнымъ, для чего передъ этимъ перечнемъ включила слова: „всякаго рода денежныя и въ натурѣ полученія за службу и трудъ по найму, какъ то" (взамѣнъ словъ: „и получаемые плательщикомъ всякаго рода"). Засимъ, предполагая исключить ст. 33 (по проекту М. Ф.), комиссія развила статью прибавленіемъ указанія на: „всякія иныя полученія отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій, не связанныхъ съ веденіемъ за свой счетъ сельскаго хозяйства, торговли и промышленнаго производства". *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 193).*

Законод. мотивы см. еще къ п.п. 4 и 5 ст. 2.

Инстр. пр. Пол. §§ 18 и 80.

31. Стоимость помѣщеній, отводимыхъ лицамъ, состоящимъ на государственной, общественной или частной службѣ, опредѣляется для обложенія въ порядкѣ, указанномъ въ статьѣ 25,

при чемъ, если стоимость помѣщеній для лицъ, состоящихъ на государственной службѣ, окажется выше *одной пятой* получаемаго ими денежнаго по службѣ содержанія, включающаго квартирныя деньги, или выше *одной четверти* содержанія, не заключающаго квартирныхъ денегъ, то таковая стоимость опредѣляется для обложенія въ размѣрѣ означенныхъ частей содержанія.

Законод. мотивы.

Согласно проекта Министра Финансовъ, квартирное довольствіе, коимъ пользуется плательщикъ въ натурѣ (безразлично, состоитъ ли онъ на государственной или на частной службѣ), предполагается оцѣнивать по дѣйствительной стоимости отведеннаго ему помѣщенія, но не свыше одной пятой получаемаго имъ содержанія, если въ него входитъ квартирное довольствіе, и не свыше одной четверти, если таковое довольствіе въ него не входитъ. Комиссія, однако, полагаетъ, что едва ли возможно распространять это правило на лицъ, находящихся на частной службѣ, въ виду того, что стоимость отводимой за частную службу квартиры можетъ вовсе не соотвѣтствовать получаемому лицомъ, пользующимся квартирою по его частной службѣ, денежному содержанію. На практикѣ, дѣйствительно, нерѣдко, вознагражденіе за оказываемыя собственнику дома услуги (по управленію имуществомъ, по веденію судебныхъ дѣлъ) состоитъ именно въ предоставленіи безплатнаго пользованія иногда очень цѣнной квартирой, причемъ денежное жалованье назначается весьма умѣренное или не назначается вовсе. Ясно, что примѣнять вышеуказанныя нормы въ этихъ случаяхъ было бы совершенно неправильно. Въ виду сего, по мнѣнію комиссіи, оцѣнка безплатныхъ квартиръ, коими пользуются плательщики по ихъ частной службѣ, можетъ быть производима исключительно по дѣйствительной стоимости этихъ помѣщеній. Что же касается казенныхъ квартиръ, отводимыхъ лицамъ, состоящимъ на государственной службѣ, то для учета стоимости таковыхъ вышеозначенное правило можетъ быть принято, повидимому, безъ опасенія въ большей части случаевъ разойтись значительно съ дѣйствительною ихъ стоимостью. Въ тѣхъ же случаяхъ, когда стоимость квартиры превышаетъ установленныя нормы, отводъ ея лицу, состоящему на государственной службѣ, обусловливается потребностью не лица, занимающаго квартиру, а служебною потребностью представительства, удовлетвореніе которой не даетъ какихъ либо выгодъ квартирохозяину. Руководствуясь сказаннымъ, комиссія признала возможнымъ распространить статьи изъясненнаго выше правила только на лицъ, состоящихъ на государственной службѣ и занимающихъ казенныя квартиры. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 55 и 56).*

32. Выдаваемыя изъ казны и изъ земскихъ и городскихъ средствъ суммы на канцелярскіе и иные служебные расходы, суточныя, прогонныя, разъѣздныя и подъемныя деньги не причисляются къ доходу; однородныя же суммы, получаемыя изъ иныхъ источниковъ, причисляются къ доходу лишь постольку, поскольку размѣръ ихъ превышаетъ обычныя издержки по выполненію плательщикомъ принятыхъ имъ на себя обязанностей.

Инстр. пр. Пол. §§ 25, 27, 28, 35 и 81.

Законод. мотивы.

Суммы эти въ указанной ихъ части, очевидно, не могутъ подлежать налогу, ибо онѣ выдаются вовсе не на удовлетвореніе личныхъ потребностей плательщика, а на покрытіе непосредственно связанныхъ со службою расходовъ, вызываемыхъ потребностями самой службы. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 27).*

При обсужденіи сей статьи комиссія остановила свое вниманіе на томъ обстоятельствѣ, что суммы, ассигнуемыя на представительство, благодаря разновременности

изданія дѣйствующихъ на сей счетъ законоположеній, иногда представляютъ составную часть жалованья, иногда же выдаются отдѣльно, вслѣдствіе чего въ первомъ случаѣ онѣ будутъ подлежать обложенію подоходнымъ налогомъ въ составѣ жалованья, а во второмъ, согласно разсматриваемой статьѣ, будутъ отъ него изъяты. Считая подобное положеніе неправильнымъ, вносящимъ въ основанія подоходнаго обложенія элементъ неустойчивости, и принимая во вниманіе, что суммы на представительство, въ особенности выдаваемыя высшимъ чинамъ, превосходятъ нерѣдко дѣйствительныя потребности и являются замаскированнымъ увеличеніемъ оклада содержанія, комиссія высказалась за обложеніе этого рода поступленій и, согласно съ симъ, исключила вышеуказанныя суммы изъ перечня полученій, не причисляемыхъ къ доходу. Что же касается прочихъ суммъ, выдаваемыхъ на выполненіе служебныхъ обязанностей, то комиссія не встрѣтила препятствій къ освобожденію ихъ отъ подоходнаго обложенія, признавъ при этомъ справедливымъ распространить это изъятіе и на суммы, выдаваемыя на указанный предметъ городами и земствами. Въ заключеніе комиссія замѣнила въ текстѣ статьи слово „необходимыя“ (издержки) словомъ „обычныя“, какъ болѣе соотвѣтствующимъ смыслу постановленія статьи. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 195 и 197).*

Инстр. пр. Пол. §§ 25, 27, 28, 35 и 83.

33. Въ тѣхъ случаяхъ, когда вознагражденіе плательщика, не будучи особо опредѣлено, включается въ сумму, выдаваемую плательщику для выполненія принятыхъ имъ на себя обязанностей, доходомъ признается та часть вознагражденія, которая остается за покрытіемъ изъ всей суммы вознагражденія дѣйствительно произведенныхъ плательщикомъ расходовъ по выполненію принятыхъ имъ на себя обязанностей.

Законод. мотивы.

Существуютъ виды найма на службу, когда вознагражденіе нанимаемаго лица, не будучи особо опредѣлено, включается въ сумму, выдаваемую этому лицу на осуществленіе принятыхъ имъ на себя обязанностей. Напримѣръ, въ клубахъ, гостиницахъ, ресторанахъ, а иногда и въ хозяйствахъ отдѣльныхъ частныхъ лицъ практикуется назначеніе буфетчикамъ или поварамъ опредѣленной суммы на всѣ вообще расходы на столовыя надобности даннаго хозяйства или предпріятія. На подобныхъ же основаніяхъ вознаграждаются и агенты страховыхъ и транспортныхъ предпріятій. То, что сберегается изъ этой суммы за покрытіемъ расходовъ, и составляетъ собственно сумму вознагражденія нанятаго лица. Очевидно, при такой системѣ вознагражденія за службу по найму, облагаемымъ доходомъ надлежитъ признать ту часть выдаваемой плательщику суммы, какая получится по вычетѣ изъ этой послѣдней дѣйствительно произведенныхъ плательщикомъ профессіональныхъ его расходовъ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постат. объясн., стр. 26 и 27).*

Статья эта была подвергнута финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва редакціонной переработкѣ, съ цѣлью болѣе яснаго выраженія той мысли, что доходомъ, въ тѣхъ случаяхъ, когда вознагражденіе плательщика предполагается включеннымъ въ сумму, выдаваемую ему на осуществленіе принятыхъ имъ на себя обязанностей, признается часть вознагражденія, остающаяся за покрытіемъ произведенныхъ плательщикомъ расходовъ по выполненію этихъ обязанностей.

Комиссія съ этими измѣненіями согласилась. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 197).*

Инстр. пр. Пол. §§ 25, 27, 28, 32-35 и 86.

34. Исключенію изъ означенныхъ въ пунктѣ 2 статьи 30 полученій отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ приносящихъ выгоды занятій подлежатъ вызываемые

этими занятіями необходимые расходы, исчисляемые примѣнительно къ статьямъ 26 и 27.

Законод. мотивы.

Находя, что вычетъ изъ дохода отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій необходимыхъ расходовъ, вызываемыхъ сими занятіями, долженъ производиться на тѣхъ же основаніяхъ, на коихъ вычитаются издержки производства и накладные расходы изъ другихъ доходовъ, финансовая комиссія Государственной Думы III созыва признала цѣлесообразнымъ пополнить эту статью ссылкой на примѣненіе при исчисленіи сихъ расходовъ правилъ, указанныхъ въ ст.ст. 24 и 25.

Комиссія съ этими измѣненіями согласилась. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 197 и 199).*

Инстр. пр. Пол. § 87.

35. Къ доходу отъ указанныхъ въ пунктѣ 6 статьи 2 источниковъ, между прочимъ, относятся: пенсіи, постоянныя пособія и всякаго рода другія постоянныя полученія, поскольку они не являются доходомъ отъ источниковъ, указанныхъ въ пунктахъ 1—5 той же (2) статьи.

Законод. мотивы.

Комиссія признала желательнымъ дать указаніе плательщику, какого рода полученія надлежитъ показывать по рубрикѣ доходовъ отъ непоименованныхъ особо въ ст. 2 источниковъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 199).*

Инстр. пр. Пол. § 37.

36. Если при исчисленіи дохода по различнымъ источникамъ, поименованнымъ въ статьѣ 2, окажется, что одни источники дали превышеніе полученій надъ вычетами, а другіе—убытокъ, то для вывода общаго итога дохода подводится отдѣльно итогъ превышеній и итогъ убытковъ, и второй вычитается изъ перваго.

Законод. мотивы.

Законод. мотивы см. къ ст. 14.

Инстр. пр. Пол. § 25 и 40.

37. Сверхъ вычетовъ, производимыхъ изъ полученій отъ отдѣльныхъ источниковъ (ст. 17, 26, 28 и 32—34), изъ означеннаго въ предыдущей (36) статьѣ общаго итога доходовъ вычитаются:

Инстр. пр. Пол. п. 1 § 38.

1) платежи по долгамъ плательщика, за исключеніемъ погашенія сихъ долговъ, а равно всякаго рода обязательныя для плательщика повременныя уплаты;

Законод. мотивы.

Прежде всего подлежатъ вычету проценты по долговымъ обязательствамъ плательщика, какъ обезпечиваемымъ залогомъ или закладомъ принадлежащихъ ему имуществъ, такъ и заключаемымъ вексельнымъ порядкомъ или же путемъ совершенія домашнихъ заемныхъ писемъ—по личному кредиту плательщика. Въ этомъ отношеніи различіе въ условіяхъ и характерѣ долга не имѣетъ съ налоговой точки зрѣнія какого либо значенія. Разумѣется, вычету должна подлежать лишь та часть процентовъ по долгамъ, въ которую входятъ собственно проценты интереса по ссуженнымъ суммамъ, а равно взимаемыя кредитными учрежденіями, согласно ихъ уставамъ, отчисленія на

управленіе этихъ учрежденій. Часть же выплатъ, обращаемая на погашеніе долга, по соображеніямъ, приведеннымъ по п. *а* ст. 26 [1]), не должна подлежать вычету. Близкими къ процентамъ интереса по долгамъ являются, по природѣ своей, и всякія обязательныя для плательщика иныя выплаты рентнаго характера, каковы, напр., наслѣдственныя, страховыя и другія подобныя имъ ренты, выплата которыхъ обязательна для лица, ихъ производящаго, по закону, договору, завѣщанію, судебному рѣшенію или по какимъ либо инымъ правовымъ основаніямъ. Всѣ эти ренты и намѣчаются къ вычету изъ итога поступленій плательщика подъ наименованіемъ „всякаго рода обязательныхъ для плательщика повременныхъ уплатъ“. Разумѣется, при обложеніи плательщика не по совокупности его доходовъ, а лишь по полученіямъ отъ территоріальныхъ источниковъ (ст. 6—8) [2]), могутъ быть вычитаемы проценты и ренты только по такимъ обязательствамъ, которыя обезпечиваются этими послѣдними источниками. Въ данномъ случаѣ учитывается вовсе не платежеспособность лица: самый налогъ утрачиваетъ свой субъективный характеръ и настигаетъ доходъ у источника его полученія. Такимъ образомъ, всякіе непосредственно не связанные съ даннымъ источникомъ субъективные расходы плательщика вовсе не должны быть принимаемы въ указанномъ случаѣ въ соображеніе. Далѣе, не должны вычитаться изъ совокупнаго дохода всякіе проценты и ренты по обязательствамъ, обезпечиваемымъ такими источниками, доходы отъ которыхъ изъемлются отъ обложенія, напр., недвижимыми имуществами и предпріятіями находящимися за границею. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постат. объясн., стр. 28 и 29).*

Инстр. пр. Пох. примѣч. 1 къ п. 2 § 38.

Примѣчаніе 1. При обложеніи плательщика не по совокупности его дохода, а лишь по доходамъ, означеннымъ въ статьяхъ 7—10, изъ указанныхъ доходовъ вычитаются упомянутые въ семъ (1) пунктѣ проценты и повременныя уплаты только по такимъ обязательствамъ плательщика, кои обезпечиваются источниками дохода, означенными въ статьяхъ 7—10.

Законод. мотивы.

Законод. мотивы см. къ п. 1 ст. 37.

Инстр. пр. Пох. примѣч. 2 къ п. 2 § 38.

Примѣчаніе 2. Проценты и повременныя уплаты по обязательствамъ, обезпечиваемымъ источниками не подлежащаго обложенію дохода, изъ облагаемыхъ доходовъ не вычитаются.

Законод. мотивы.

Законод. мотивы см. къ п. 1 ст. 37.

Инстр. пр. Пох. п. 2 § 38.

Примѣчаніе 3. Повременныя уплаты плательщика членамъ семьи подлежатъ вычету, если получающій ихъ членъ семьи облагается государственнымъ подоходнымъ налогомъ.

Законод. мотивы.

Во избѣжаніе двойного обложенія однѣхъ и тѣхъ же суммъ въ доходѣ плательщика и въ доходѣ подлежащаго самостоятельному обложенію члена его семьи, комиссія признала необходимымъ дополнить п. а статьи 35 (36) новымъ примѣчаніемъ (3),

---

[1]) п. 1 ст. 27 Положенія.

[2]) Ст. ст. 7—10 Положенія.

въ коемъ оговорить, что повременныя уплаты плательщика члену его семьи, облагаемому подоходнымъ налогомъ, подлежатъ также вычету изъ доходовъ плательщика. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 57).*

Инстр. пр. Пол. п. 3 § 38.

2) обязательные для плательщика, въ силу закона или договора, взносы за него самого и за членовъ его семьи въ пенсіонныя, эмеритальныя, страховыя, больничныя и похоронныя кассы;

Законод. мотивы.

Въ отношеніи вычета изъ облагаемыхъ доходовъ плательщика взносовъ по всякимъ видамъ личнаго страхованія надлежитъ провести различіе между страхованіемъ, являющимся для плательщика обязательнымъ, и такимъ, которое производится имъ по доброй его волѣ. Въ первомъ случаѣ, къ которому, напр., подойдетъ страхованіе служащихъ или рабочихъ въ состоящей при томъ или иномъ предпріятіи или учрежденіи страховой кассѣ, основанной на началахъ обязательнаго участія въ ней упомянутыхъ лицъ, справедливость требуетъ допущенія вычета страховыхъ взносовъ въ полной выплачиваемой плательщикомъ ихъ суммѣ. Что же касается страхованій, заключаемыхъ добровольно, то тутъ, разумѣется, суммѣ вычитаемыхъ премій долженъ быть поставленъ, извѣстный предѣлъ. У насъ, съ допущеніемъ вычета премій по обязательному страхованію на всякую вообще сумму, достаточно на добровольные страховые взносы положить 300 р. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постат. объясн., стр. 29 и 30).*

Комиссія признала справедливымъ допустить къ вычету также и взносы плательщика за членовъ его семьи въ томъ случаѣ, если эти взносы обязательны для него по закону или договору. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 201).*

Инстр. пр. Пол. п. 4 § 38.

3) производимыя плательщикомъ пожертвованія въ пользу религіозныхъ, всѣхъ вѣроисповѣданій, вѣроученій и національностей, просвѣтительныхъ и благотворительныхъ учрежденій, находящихся въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), а также въ пользу государственныхъ и общественныхъ установленій на просвѣтительныя и благотворительныя цѣли;

Законод. мотивы.

Къ этимъ вычетамъ финансовая комиссія полагала бы цѣлесообразнымъ, прежде всего, присоединить также и вычеты производимыхъ плательщикомъ пожертвованій, относительно общеполезнаго значенія которыхъ не можетъ быть сомнѣнія. Такими могли бы считаться пожертвованія въ пользу благотворительныхъ и просвѣтительныхъ учрежденій, а также въ пользу государственныхъ и общественныхъ учрежденій, если эти пожертвованія дѣлаются на просвѣтительныя или благотворительныя цѣли. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 57).*

Комиссіей, на основаніи соображеній, изложенныхъ на стр. 57 доклада, включенъ новый пунктъ, устанавливающій вычетъ изъ общаго итога дохода плательщика производимыхъ имъ пожертвованій въ пользу благотворительныхъ и просвѣтительныхъ учрежденій, а также въ пользу государственныхъ и общественныхъ установленій на просвѣтительныя и благотворительныя цѣли находящихся въ Имперіи (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго). *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 201).*

Инстр. пр. Пол. п. 5 § 38 и § 147.

4) добровольно производимые плательщикомъ взносы по страхованію капиталовъ и доходовъ на случай смерти и на дожитіе самого плательщика и членовъ его семьи, но не болѣе *трехсотъ* рублей по обоимъ видамъ страхованія, хотя бы общая сумма взносовъ плательщика по этимъ страхованіямъ и превышала *ста* рублей, а равно таковые же взносы плательщика за себя и за тѣхъ же лицъ въ пенсіонныя, эмеритальныя, больничныя и похоронныя кассы, безъ ограниченія суммы, и

Законод. мотивы.

Предполагая, что плательщики должны имѣть право вычета изъ облагаемаго дохода до 300 руб. и въ тѣхъ случаяхъ когда производимые ими взносы указаннаго въ статьѣ характера превышаютъ эту сумму, комиссія соотвѣтственно измѣнила редакцію этой статьи. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 201).*

Въ силу пункта 4 статьи 37 измѣненнаго Государственнымъ Совѣтомъ проекта Положенія, изъ общаго итога дохода, подлежащаго обложенію, вычитаются добровольно производимые плательщикомъ взносы по страхованію капиталовъ и доходовъ на случай смерти и на дожитіе самого плательщика и членовъ его семьи, а равно таковые же взносы плательщика за себя и за тѣхъ же лицъ въ пенсіонныя, эмеритальныя, больничныя и похоронныя кассы, при чемъ устранено находившееся въ одобренномъ Государственною Думою проектѣ ограниченіе указанныхъ взносовъ суммою 300 руб.

Обсуждая это постановленіе, Особая Комиссія нашла, что установленное Государственнымъ Совѣтомъ правило даетъ возможность плательщикамъ подоходнаго налога уменьшать свои доходы на значительныя суммы, помѣщаемыя, въ видѣ сбереженій, въ страховые платежи. Признавая такое чрезмѣрное расширеніе правъ страхователей нежелательнымъ, Комиссія предпочла возстановить принятое Государственною Думою ограниченіе вычитаемыхъ изъ дохода взносовъ суммою въ 300 руб. по обоимъ видамъ страхованія, хотя бы общій итогъ этихъ взносовъ и превышалъ 300 руб.

Вмѣстѣ съ тѣмъ, Комиссія признала правильнымъ, во вниманіе къ интересамъ мелкихъ страхователей въ пенсіонныхъ, эмеритальныхъ, больничныхъ и похоронныхъ кассахъ, допустить вычетъ взносовъ въ эти кассы безъ ограниченія суммы. *(Заключеніе Особой Комиссіи для разсмотрѣнія возникшихъ между Гос. Совѣтомъ и Гос. Думою разномыслій по проекту закона о государств. подоходномъ налогѣ, стр. 7 и 8).*

Законод. мотивы см. еще къ п. 2 ст. 37.

Инстр. пр. Пол. п. 6 § 38 и § 77.

5) оклады государственныхъ прямыхъ налоговъ (за исключеніемъ квартирнаго и основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія), патентные сборы, сборы съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ и всякаго рода мѣстные и сословные налоги и сборы съ недвижимыхъ имуществъ, торговли и промышленности, а также установленныя закономъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г., Уст. Пошлин., ст. 284—331[1]) удержанія изъ полученій, означенныхъ въ статьѣ 30.

Законод. мотивы.

Комиссія признала необходимымъ не допускать вычета оклада квартирнаго налога и промысловаго налога на личныя промысловыя занятія въ виду намѣченнаго зачета оклада этихъ налоговъ при уплатѣ подоходнаго налога. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 203).*

38. Означенные въ статьяхъ 17, 26, 28 и 32—34 расходы, а также указанные въ предыдущей (37) статьѣ вычеты, поскольку они упадаютъ на предшествующій подачѣ заявленій о доходѣ (ст. 82) календарный или операціонный годъ, исключаются изъ соотвѣтственныхъ полученій или общаго ихъ итога и въ томъ случаѣ, если они еще не были уплачены ко времени исчисленія дохода.

Инстр. пр. Пол. §§ 26, 39 и 47.

Законод. мотивы.

Пріурочивая исчисленіе облагаемаго дохода къ предшествующему подачѣ заявленія о доходѣ календарному или операціонному году (ст. 12)[1]), надлежитъ отнести къ этому послѣднему и всѣ допускаемые вычеты изъ дохода. При этомъ, по тѣмъ же основаніямъ, по которымъ не реализованныя еще кредитныя обязательства въ пользу плательщика признаются его доходомъ за тотъ именно годъ, когда они ему выданы (п. *а* ст. 18)[2]), слѣдуетъ принимать къ вычету за данный годъ и всѣ упадающіе на него, еще не выплаченные, расходы. Затѣмъ, конечно, выплаченныя въ данномъ году издержки за прежнее время не должны быть включаемы въ расходъ собственно этого года. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 30 и 31).*

39. Подлежащимъ обложенію доходомъ установленій, обществъ, компаній, товариществъ и артелей, означенныхъ въ литерахъ *д—и* и *к* пункта 3 статьи 5, признается вся выведенная по правиламъ, изложеннымъ въ статьяхъ 19—29 и 37, общая ихъ прибыль по отчету за послѣдній истекшій ко времени подачи заявленія о доходѣ операціонный годъ, не исключая суммъ, выданныхъ въ дивидендъ на акціи, паи и иныя доли участія въ капиталѣ, но съ вычетомъ *трехъ* процентовъ на ихъ основной капиталъ, за каковой принимается нарицательная сумма этого капитала, значащаяся по отчету предпріятія за истекшій операціонный годъ. Къ основному капиталу приравниваются складочный, паевой и другіе тому подобные замѣняющіе его капиталы.

Инстр. пр. Пол. §§ 91—93, 96—98 и 308.

Законод. мотивы.

Правило это вводится въ проектъ потому, что безъ особаго упоминанія въ законѣ объ обложеніи въ лицѣ акціонерной компаніи выдаваемыхъ ею дивидендовъ, дивиденды эти могли бы быть изъяты отъ обложенія на основаніи п. *а* ст. 36[3]), по которому изъ облагаемаго дохода вычитаются всякія вообще обязательныя для плательщика повременныя уплаты. Между тѣмъ, какъ подробно разъяснено на стр. 28—31 представленія, дивиденды подлежатъ обложенію не только на рукахъ у акціонеровъ, но и въ общей суммѣ прибылей самой акціонерной компаніи. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 31).*

---

[1]) Ст. 14 Положенія.

[2]) п. 1 ст. 20 Положенія.

[3]) п. 1 ст. 37 Положенія.

По статьѣ 37 одобреннаго Государственною Думою проекта, подлежащимъ обложенію доходомъ установленій, обществъ, компаній, товариществъ и артелей, означенныхъ въ литерахъ *д—и* и *к* пункта 3 статьи 5, признается вся общая ихъ прибыль по отчету за послѣдній истекшій ко времени подачи заявленія о доходѣ операціонный годъ, не исключая суммъ, выданныхъ въ дивидендъ на акціи, паи и иныя доли участія въ капиталѣ.

Государственный Совѣтъ, сохранивъ эту статью въ принятомъ Думою изложеніи, дополнилъ соотвѣтствующую ей статью 39 измѣненнаго проекта словами: „но съ вычетомъ *четырехъ* процентовъ на ихъ основной капиталъ, за каковой принимается нарицательная сумма сего капитала, значащаяся по отчету предпріятія за истекшій операціонный годъ".

При обсужденіи этого дополненія Особая Комиссія замѣтила, что оно предполагалось и въ первоначальномъ проектѣ Министра Финансовъ и имѣетъ цѣлью, въ виду установленнаго обложенія акціонерныхъ предпріятій прогрессивнымъ промысловымъ налогомъ, нѣсколько облегчить подоходное ихъ обложеніе и, такимъ образомъ, избѣжать неблагопріятной для интересовъ государства пріостановки накопленія капиталовъ. Признавая и съ своей стороны цѣлесообразнымъ принять означенное дополненіе, Комиссія нашла однако же, что освобожденіе отъ подоходнаго налога части прибылей акціонерныхъ предпріятій въ размѣрѣ 4% на основной капиталъ представляется, всетаки, нѣсколько преувеличеннымъ, а потому признала болѣе соотвѣтственнымъ установить вычетъ въ размѣрѣ лишь 3% упомянутаго капитала.

Независимо отъ изложеннаго, Комиссія считала нужнымъ придать изложенію примѣчанія 3 къ разсматриваемой статьѣ большую ясность въ отношеніи опредѣленія основного капитала иностранныхъ обществъ и компаній, управленія коихъ находятся внѣ предѣловъ Россіи. *(Заключеніе Особой Комиссіи для разсмотрѣнія возникшихъ между Гос. Совѣтомъ и Гос. Думою разномыслій по проекту закона о государств. подоходномъ налогѣ, стр. 8 и 9).*

Законод. мотивы см. еще къ лит. *д* п. 3 ст. 5.

Инстр. пр. Пол. § 94.

Примѣчаніе 1. Если указанный въ сей (39) статьѣ отчетъ не будетъ утвержденъ ко времени подачи заявленія о доходѣ (ст. 82), то за основаніе для обложенія принимается доходъ по послѣднему утвержденному отчету, при чемъ исчисленный съ этого дохода окладъ налога измѣняется по утвержденіи подлежащаго отчета.

Законод. мотивы.

Акціонерныя, паевыя и имъ подобныя общества и товарищества будутъ подлежать обложенію на общемъ основаніи, согласно ст. 12 [1]), по доходу операціоннаго года, предшествующаго окладному. Но такъ какъ у нѣкоторыхъ обществъ отчеты за указанный или даже за болѣе ранній годъ могутъ оказаться неутвержденными ко времени подачи заявленія, т. е. къ 1 Мая [2]), то необходимо предусмотрѣть въ законѣ, какъ должны поступать въ этихъ случаяхъ податныя учрежденія. Едва ли было бы возможно поставить взиманіе налога въ зависимость отъ времени утвержденія отчета за подлежащій годъ, такъ какъ значительное замедленіе въ его утвержденіи создавало бы ничѣмъ не оправдываемую отсрочку во взносѣ налога для сихъ предпріятій. Нельзя съ другой стороны принимать для обложенія данныя неутвержденнаго отчета, ибо впредь до утвержденія они не имѣютъ никакого значенія, такъ какъ никто не отвѣтственъ за ихъ правильность.

---

[1]) Ст. 14 Положенія.

[2]) Къ 15 Мая по Положенію.

При такомъ положеніи и въ цѣляхъ сохраненія того основного правила, что обложеніе должно быть производимо по доходу предшествующаго окладному операціоннаго года, необходимо допустить условное взиманіе налога по послѣдне утвержденному ко времени подачи заявленія отчету, независимо отъ того, къ какому времени онъ относится, съ тѣмъ, что по утвержденіи отчета за операціонный годъ, непосредственно предшествующій окладному, должно быть произведено новое исчисленіе налога за тотъ годъ, за который взятъ условный взносъ, и, въ случаѣ исчисленія его въ большемъ размѣрѣ, сдѣланный условный взносъ поступалъ бы въ зачетъ и отъ плательщика требовалась бы соотвѣтствующая доплата, а при исчисленіи въ меньшемъ размѣрѣ излишекъ возвращался бы плательщику обратно. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 31 и 32).*

Примѣчаніе 2. Если указанный въ сей (39) статьѣ отчетъ составленъ за періодъ времени большій или меньшій двѣнадцати мѣсяцевъ, то исчисленный по такому отчету доходъ въ первомъ случаѣ уменьшается, а во второмъ—увеличивается по расчету за двѣнадцать мѣсяцевъ. Инстр. пр. Пол. § 95.

Примѣчаніе 3. Для кредитныхъ установленій, выпускающихъ закладные листы или облигаціи и не имѣющихъ основныхъ капиталовъ, за означенные капиталы принимается одна десятая доля вышущенныхъ упомянутыми установленіями въ обращеніе закладныхъ листовъ или облигацій. Основнымъ капиталомъ предпріятій, принадлежащихъ иностраннымъ обществамъ или компаніямъ, управленія коихъ находятся внѣ предѣловъ Государства Россійскаго, считается та сумма этого капитала, которая ими выдѣлена съ разрѣшенія правительства для производства операцій въ Россіи.

40. Расходы финляндскихъ и иностранныхъ акціонерныхъ обществъ и компаній, производящихъ операціи какъ въ Государствѣ Россійскомъ, такъ и внѣ его предѣловъ, на операціи, совершаемыя ими въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ и за границею, а равно на вознагражденіе пребывающаго въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею состава управленія этихъ обществъ и компаній, изъ подлежащихъ обложенію ихъ прибылей (ст. 9) не вычитаются. Инстр. пр. Пол. §§ 98 и 101.

При обложеніи допущенныхъ къ дѣйствію въ Имперіи иностранныхъ акціонерныхъ предпріятій, производящихъ операціи одновременно въ Россіи и за границею, выводимый этими обществами балансъ можетъ быть общимъ для тѣхъ и для другихъ операцій. Однако, въ облагаемый доходъ должна быть выдѣлена только та прибыль, которая извлекается этими обществами отъ операціи ихъ въ Имперіи (представл. стр. 42), по- Законод. мотивы.

этому, и вычету изъ этой прибыли подлежатъ только такія издержки, которыя связаны именно съ операціями въ Россіи. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 33).*

Законод. мотивы см. еще къ п. 2 ст. 11.

Инстр. пр. Пол. §§ 99 и 100.

41. Не причисляются къ доходу установленій, обществъ, компаній и товариществъ, означенныхъ въ литерахъ *д* и *е* пункта 3 статьи 5, вновь разрѣшенные правительствомъ взносы по акціямъ, паямъ и инымъ соотвѣтствующимъ имъ долямъ капитала, разница между номинальною и выпускною цѣною акцій и паевъ, производимыя страховыми обществами отчисленія въ резервъ страховыхъ премій, а равно суммы, получаемыя изъ казны на уплату гарантированныхъ процентовъ и погашенія по акціямъ и облигаціямъ желѣзнодорожныхъ обществъ, и суммы, уплачиваемыя послѣдними казнѣ за ея участіе въ прибыляхъ этихъ обществъ.

Законод. мотивы.

На основаніи ст. 38 [1]) въ сумму облагаемаго дохода акціонерныхъ предпріятій войдутъ всякія вообще отчисленія изъ ихъ прибылей въ принадлежащіе имъ капиталы. Однако, производимыя страховыми обществами отчисленія въ резервъ страховыхъ премій, какъ поступающія въ фондъ, принадлежащій собственно не обществу, а его контрагентамъ-страхователямъ, не должны подлежать обложенію. Равнымъ образомъ, слѣдуетъ изъять отъ налога вновь разрѣшенные Правительствомъ взносы по акціямъ, паямъ и инымъ соотвѣтствующимъ имъ долямъ капитала, а также разницу между номинальною и выпускною цѣною акцій и паевъ. И тѣ, и другія поступленія представляютъ собою исключительно приращеніе имущества предпріятія, а не доходныя его полученія. Между тѣмъ, безъ соотвѣтственной оговорки они могутъ подпасть подъ обложеніе на основаніи п. *е* ст. 18 [2]). *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 33).*

Сверхъ сего, въ имѣющійся въ ст. 39 [3]) перечень полученій, не причисляемыхъ къ облагаемому доходу желѣзнодорожныхъ обществъ, комиссія включила указаніе на получаемыя изъ казны сими обществами суммы въ уплату по гарантіямъ процентовъ ихъ акцій и облигацій, каковыя уплаты зачисляются въ долгъ обществъ казнѣ, а также суммы, уплачиваемыя послѣдними казнѣ за ея участіе въ ихъ прибыляхъ, такъ какъ обложеніе этихъ суммъ явилось бы обложеніемъ не только чистой прибыли общества, принадлежащей ему, какъ юридическому лицу, и его акціонерамъ, но и суммъ, поступающихъ въ доходъ казны. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 58).*

Инстр. пр. Пол. § 102.

42. При исчисленіи дохода акціонерныхъ обществъ, предпріятія коихъ по истеченіи опредѣленнаго въ ихъ уставахъ или особыхъ договорахъ срока должны перейти безвозмездно въ собственность казны, общественныхъ или иныхъ учрежденій или

---

[1]) Ст. 39 Положенія.
[2]) п. 6 ст. 20 Положенія.
[3]) Ст. 41 Положенія.

частныхъ лицъ, взамѣнъ отчисленій, указанныхъ въ пунктѣ 3 статьи 26, допускаются отчисленія на погашеніе акціонернаго и облигаціоннаго капиталовъ въ размѣрахъ: для акціонернаго капитала—не свыше суммы, необходимой для полнаго его погашенія ежегодно равными долями къ истеченію срока концессіи, и для облигаціоннаго—въ соотвѣтствіи съ установленнымъ въ подлежащемъ порядкѣ планомъ тиража облигацій.

Законод. мотивы.

Въ проектѣ Положенія, выработанномъ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, въ связи съ рѣшеніемъ ея не привлекать къ подоходному обложенію акціонерныхъ компаній и имъ подобныхъ обществъ и товариществъ, остались лишь тѣ статьи, которыя могли быть примѣнены къ тѣмъ немногимъ юридическимъ лицамъ, кои привлекались по мысли этой комиссіи къ платежу подоходнаго налога. Комиссія Государственной Думы IV созыва, признавая желательнымъ подчинить обложенію также и эти компаніи, общества и товарищества, вернулась, въ общемъ, къ проекту правительства, возстановивъ также всѣ тѣ статьи, которыя, по своему содержанію, относятся къ этимъ послѣднимъ юридическимъ лицамъ. При этомъ, однако, комиссія сочла необходимымъ внести въ проектъ Положенія новыя постановленія, касающіяся доходовъ предпріятій, дѣйствующихъ на концессіонныхъ началахъ, и въ частности желѣзныхъ дорогъ. А именно было принято во вниманіе, что всѣ подобныя предпріятія по истеченіи срока ихъ концессіи переходятъ въ собственность казны, общественныхъ или иныхъ учрежденій и частныхъ лицъ, изъ чего вытекаетъ необходимость предоставленія имъ права вычета изъ дохода производимыхъ ими отчисленій на погашеніе ихъ акціонерныхъ капиталовъ въ размѣрѣ не свыше, конечно, суммы, необходимой для полнаго ихъ погашенія ежемѣсячными равными долями и облигаціонныхъ капиталовъ въ соотвѣтствіи съ установленнымъ планомъ тиража облигацій. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 58).*

Инстр. пр. Пол. § 11.

43. Исчисленный по правиламъ сего Положенія доходъ предпріятій, содержимыхъ товариществами полными и товариществами на вѣрѣ, за вычетомъ изъ него прибылей вкладчиковъ въ сихъ послѣднихъ товариществахъ, зачитывается, для обложенія, въ доходъ отдѣльныхъ участниковъ означенныхъ товариществъ соразмѣрно долямъ ихъ участія въ предпріятіи.

Законод. мотивы.

Товарищества полныя и на вѣрѣ, по соображеніямъ, приведеннымъ на стр. 28 [1]) представленія, не привлекаются самостоятельно къ обложенію, и выручаемая ими прибыль должна настигаться налогомъ лишь въ суммахъ доходовъ отдѣльныхъ участниковъ этихъ товариществъ. Прибыль вкладчиковъ въ товариществахъ на вѣрѣ уже намѣчена къ обложенію п. *б* ст. 15 [2]) проекта. Здѣсь же устанавливаются основанія для обложенія товарищей полныхъ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 33).*

Законод. мотивы см. еще къ лит. *д* п. 3 ст. 5.

---

[1]) Стр. 28 и 29 настоящей книги.

[2]) п. 3 ст. 16 Положенія.

Инстр. пр. Пол. § 103.

44. Доходъ, не превышающій *восьмисотъ пятидесяти* рублей, освобождается отъ обложенія подоходнымъ налогомъ, если же превышаетъ означенную сумму, то облагается ежегодно по нижеслѣдующей вѣдомости доходовъ и окладовъ налога.

Законод. мотивы.

Переходя къ размѣрамъ обложенія доходовъ, превышающихъ прожиточный минимумъ, надлежитъ прежде всего замѣтить, что однимъ изъ главнѣйшихъ принциповъ справедливыхъ налоговъ является ихъ *равномѣрность*. Но въ понятіи равномѣрности исторически происходили существенныя измѣненія. Еще не такъ давно это понятіе сводилось къ пропорціональности налога доходамъ плательщика. Нельзя, однако, не замѣтить, что равномѣрность налоговъ, основанная на пропорціональности, не можетъ вполнѣ удовлетворить началамъ справедливости, потому что при этомъ получается равенство математическое, совершенно не считающееся съ личностью плательщика налога и его платежной способностью. Платежная же способность опредѣляется отношеніемъ величины дохода плательщика къ суммѣ его насущныхъ потребностей: если доходъ не превышаетъ этой суммы, онъ, какъ сказано выше, считается совершенно не платежеспособнымъ и освобождается отъ налога; если же доходъ превышаетъ означенную сумму, то платежная его способность возрастаетъ по мѣрѣ увеличенія этого превышенія. Такимъ образомъ каждый рубль дохода у человѣка съ весьма низкимъ достаткомъ не въ силахъ вынести ни копѣйки подоходнаго налога, такъ какъ весь этотъ рубль нуженъ на покрытіе расходовъ первой необходимости. У человѣка со среднимъ достаткомъ каждый рубль дохода обладаетъ уже нѣкоторою платежеспособностью, такъ какъ не весь онъ идетъ на насущныя нужды, а часть идетъ и на второстепенныя надобности, допускающія извѣстное сокращеніе. Наконецъ, у человѣка съ большимъ достаткомъ платежная способность рубля значительно больше, потому что изъ каждаго рубля дохода на неизбѣжныя потребности идетъ, можетъ быть, только нѣсколько копѣекъ, остальное же расходуется на второстепенныя надобности и предметы роскоши, а такіе расходы могутъ быть уже значительно сокращены. Такимъ образомъ, если первый плательщикъ не можетъ ничего заплатить, то второй можетъ дать по 1—2 к. съ рубля своего дохода, а третьему вовсе нетрудно заплатить и 5 коп. Иными словами, податная способность возрастаетъ не пропорціонально съ ростомъ дохода, а быстрѣе; въ соотвѣтствіе съ этимъ прогрессивно возрастающей платежеспособности долженъ отвѣчать не пропорціональный, а прогрессивный тарифъ налога.

Напротивъ, обложеніе всѣхъ доходовъ—и крупныхъ и мелкихъ—пропорціональнымъ налогомъ повело бы къ неуравнительности обложенія, такъ какъ, несомнѣнно, пропорціональный налогъ болѣе обременителенъ для людей малосостоятельныхъ, чѣмъ для богатыхъ. Гораздо легче, при 10%-номъ пропорціональномъ налогѣ, заплатить 1.000 руб. съ дохода въ 10.000 руб., нежели 50 руб. съ дохода въ 500 руб.

Поэтому, прогрессивность обложенія нынѣ большею частью признается единственно справедливымъ началомъ подоходнаго обложенія и принята на практикѣ почти во всѣхъ законодательствахъ о подоходномъ налогѣ. Исключеніе въ этомъ отношеніи составляетъ лишь Англія, гдѣ обложеніе пропорціональное и налогъ взимается у источника, а также Италія, облагающая доходы высокимъ пропорціональнымъ налогомъ—отъ 7,5 до 20%, смотря по роду доходовъ.

Необходимость построенія подоходнаго налога на прогрессивномъ началѣ вытекаетъ также и изъ того, что реальные налоги, а тѣмъ болѣе косвенное обложеніе, не могутъ быть строго сообразованы съ платежеспособностью облагаемыхъ лицъ. Въ виду этого болѣе льготное (дегрессивное) обложеніе мелкихъ доходовъ подоходнымъ налогомъ должно внести существенную поправку къ неравномѣрному распредѣленію тяжести прямыхъ и особенно косвенныхъ налоговъ, ложащихся на плательщиковъ въ отношеніи обратно прогрессивномъ къ ихъ налоговой способности.

Въ виду изложенныхъ соображеній проектируемый подоходный налогъ слѣдуетъ построить на прогрессивномъ началѣ.

Понятіе налоговой прогрессіи не совпадаетъ съ понятіемъ математической (ариѳметической или геометрической) прогрессіи, т. е. не обозначаетъ ряда цифръ, изъ которыхъ каждая послѣдующая настолько единицъ или во столько разъ больше или меньше предыдущей, насколько единицъ или во сколько разъ эта послѣдняя больше или меньше своей предыдушей. Въ примѣненіи къ размѣру обложенія слово „прогрессія“ употребляется въ переносномъ смыслѣ, обозначая собою рядъ постепенно возрастающихъ процентныхъ окладовъ налога, по какому бы принципу этотъ рядъ ни былъ составленъ.

Это условное значеніе слова „прогрессія“ необходимо имѣть въ виду при разсмотрѣніи тѣхъ основаній, по которымъ строятся налоговыя прогрессіи.

Обращаясь къ иностраннымъ законодательствамъ о подоходномъ налогѣ, нельзя не замѣтить, что наростаніе процента обложенія въ налоговыхъ прогрессіяхъ идетъ не строго равномѣрно, какъ это имѣетъ мѣсто въ прогрессіяхъ математическихъ, а постепенно уменьшаясь. Въ противномъ случаѣ, обложеніе рано или поздно достигло бы размѣра, при которомъ поглощался бы весь доходъ. Въ виду этого во всѣхъ тарифахъ подоходнаго налога возрастаніе процента обложенія въ началѣ обыкновенно идетъ довольно быстро, затѣмъ, дойдя до извѣстныхъ размѣровъ дохода, ослабѣваетъ и начинаетъ идти медленнѣе.

Это ослабленіе интенсивности наростанія процента обложенія повторяется нѣсколько разъ и, наконецъ, при извѣстномъ размѣрѣ дохода, совершенно прекращается; болѣе же высокіе доходы облагаются уже не по прогрессивному, а по пропорціональному тарифу.

Неограниченной же прогрессіи, т. е. обложенія дохода по возвышающемуся, хотя и весьма медленно, но безъ высшаго предѣла проценту, не знаетъ ни одно изъ существующихъ законодательствъ о подоходномъ налогѣ. Такимъ образомъ строго прогрессивнаго налога, не только въ математическомъ, но и въ томъ условномъ смыслѣ, въ какомъ вообще понимается налоговая прогрессія, ни въ одномъ законодательствѣ не существуетъ, такъ что всѣ дѣйствующіе тарифы подоходнаго обложенія, по которымъ прогрессія прекращается при опредѣленной величинѣ дохода, собственно являются не прогрессивными, а дегрессивными тарифами.

Высшій процентъ обложенія, дальше котораго не идетъ прогрессивное его возрастаніе, въ дѣйствующихъ законодательствахъ по подоходному налогу колеблется по большей части въ предѣлахъ отъ трехъ до пяти процентовъ.

Обращаясь къ вопросу о томъ, до какихъ предѣловъ слѣдуетъ вести прогрессію въ проектируемомъ нынѣ у насъ подоходномъ налогѣ, необходимо замѣтить, что вопросъ этотъ наиболѣе правильно можетъ быть разрѣшенъ только въ связи съ тѣмъ, какое мѣсто новый налогъ долженъ занять въ общей системѣ прямыхъ налоговъ и какъ тяжело существующее нынѣ обложеніе. Изъ статистическаго матеріала видно, что обложеніе частновладѣльческой земельной собственности всѣми государственными и мѣстными сборами достигаетъ 5,7% доходности, а городской недвижимости 10,4%. Не менѣе тяжелымъ бременемъ лежитъ прямое обложеніе и на торгово-промышленныхъ предпріятіяхъ, составляя 10,2% ихъ прибылей. Такъ какъ проектируемый подоходный налогъ предполагается ввести не въ замѣнъ всѣхъ существующихъ нынѣ видовъ прямого обложенія, а въ дополненіе къ нимъ, то само собою разумѣется, что размѣръ вводимаго вновь подоходнаго обложенія не можетъ быть очень высокимъ.

Съ другой стороны при чрезмѣрно высокихъ ставкахъ подоходнаго налога слишкомъ великъ будетъ соблазнъ къ сокрытію достатка, особенно для лицъ, получающихъ большіе доходы и отъ различныхъ источниковъ, въ результатѣ чего высокій процентъ обложенія можетъ не дать соотвѣтственно большаго дохода государственному казначейству. Обманы же и утайки, въ свою очередь, будутъ вызывать необходимость въ особенно тщательной повѣркѣ доходовъ плательщиковъ, что создастъ крайне тяжелыя условія функціонированія подоходнаго налога, ибо извѣстно, что вмѣшательство фиска въ личную жизнь плательщиковъ является однимъ изъ самыхъ вѣскихъ аргументовъ, раздающихся противъ введенія подоходнаго налога.

Наконецъ, необходимо замѣтить, что современныя государства живутъ международной жизнью, вслѣдствіе чего и тяжесть обложенія не можетъ существенно отличаться отъ таковой же въ другихъ, въ особенности сосѣднихъ государствахъ, а должна по возможности сообразоваться съ нею; въ противномъ случаѣ, чрезмѣрно высокое обложеніе будетъ изгонять капиталы изъ страны и въ результатѣ не только не увеличитъ поступленій въ казну, но и причинитъ государству серьезный экономическій вредъ.

На основаніи этихъ соображеній Министръ Финансовъ полагалъ бы начинать обложеніе съ 1% при доходѣ въ 1.000 рублей, и затѣмъ постепенно и совершенно равномѣрно повышать его на 0,01% на каждую новую сотню рублей дохода до 4% при доходѣ свыше 30.000 руб. Далѣе повышеніе должно итти гораздо медленнѣе и доходить до 5% при доходѣ свыше 100.000 р., послѣ чего прогрессивность прекращается, и болѣе высокіе доходы облагаются уже пропорціональнымъ налогомъ въ 5% исчисленной суммы дохода.

Въ предѣлахъ одного и того же разряда доходовъ обложеніе можетъ быть или одинаковымъ для всѣхъ доходовъ, входящихъ въ составъ даннаго разряда, или такимъ, при которомъ процентъ обложенія, установленный для извѣстнаго разряда доходовъ, примѣняется къ каждому размѣру дохода отдѣльно. Первая, такъ называемая классная система обложенія, страдаетъ однимъ существеннымъ недостаткомъ, а именно ведетъ къ неравномѣрности обложенія, особенно замѣтной при высокихъ доходахъ, для которыхъ обыкновенно устанавливаются классы съ широкой амплитудой, т. е. когда разница между высшимъ и низшимъ доходомъ даннаго класса очень велика. При широкихъ ступеняхъ доходы, приближающіеся къ низшему предѣлу, облагаются сравнительно сильнѣе, а доходы, приближающіеся къ верхнему предѣлу, значительно легче. Въ самомъ дѣлѣ, достаточно, чтобы доходъ превысилъ хотя на одинъ рубль высшую грань даннаго класса, и уже онъ долженъ быть облагаемъ по ставкѣ слѣдующаго класса. Такъ, по проектируемой скалѣ обложенія доходъ въ 10.000 руб. облагается налогомъ въ 190 руб., а если доходъ превыситъ указанную сумму хотя на одинъ рубль, то налогъ будетъ взысканъ уже въ размѣрѣ 220 руб., другими словами, одинъ лишній рубль дохода влечетъ за собою необходимость уплаты 30 руб. лишняго налога. Несоотвѣтствіе это, разумѣется, еще болѣе замѣтно при болѣе высокихъ доходахъ, гдѣ и обложеніе выше, и размѣръ классовъ больше. Нельзя не опасаться, что указанное несоотвѣтствіе будетъ служить для плательщиковъ поводомъ, путемъ пониженія суммы своихъ доходовъ, переводить ихъ въ ближайшій низшій классъ, отчего можетъ произойти и ущербъ казнѣ.

Въ виду такихъ недостатковъ классной системы, процентное обложеніе съ теоретической точки зрѣнія представляется наиболѣе справедливымъ, такъ какъ при этомъ окладъ исчисляется строго сообразованный съ размѣромъ дохода. Но и эта система не чужда существенныхъ недостатковъ практическаго характера. Нельзя не замѣтить, что проведеніе этой системы въ жизнь встрѣтило бы большія затрудненія, такъ какъ потребовало бы со стороны податныхъ органовъ очень сложныхъ и точныхъ вычисленій при обложеніи каждаго отдѣльнаго плательщика, чего при классной системѣ нѣтъ, такъ какъ тутъ ошибка въ исчисленіи дохода въ предѣлахъ разности между низшимъ и высшимъ доходами даннаго класса не вліяетъ на окладъ. При спѣшности работы нельзя не опасаться возможности въ ту или другую сторону ошибокъ, въ результатѣ которыхъ можетъ получиться или ущербъ для казны, или многочисленные поводы къ нареканіямъ на несправедливость фиска и къ увеличенію числа жалобъ.

Можно было бы примѣнить еще третій способъ обложенія, соединивъ классную и процентную систему такимъ образомъ, чтобы окладъ налога исчислялся по ближайшему низшему классу, а сумма дохода, превышающая высшую грань этого класса, облагалась бы по проценту обложенія ближайшаго высшаго класса. Но и этотъ способъ не вполнѣ удовлетворителенъ: устраняя недостатки классной системы, онъ въ то же время сохраняетъ всѣ недостатки системы процентной, вынуждая прибѣгать для опредѣленія оклада каждаго плательщика къ сугубо сложнымъ вычисленіямъ, далеко не гарантирующимъ отъ столь опасныхъ въ этомъ дѣлѣ ошибокъ.

Въ виду изложенныхъ соображеній въ громадномъ большинствѣ дѣйствующихъ законовъ о подоходномъ налогѣ принята классная система обложенія, причемъ приняты мѣры къ тому, чтобы насколько возможно парализовать недостатки этой системы. Для того, чтобы, съ одной стороны, было менѣе неравномѣрности въ обложеніи, а съ другой—не было лишнихъ побужденій къ обманамъ и утайкамъ, прогрессія строится медленная и умѣренная, съ большимъ числомъ классовъ и незначительнымъ колебаніемъ въ предѣлахъ каждаго класса, такъ чтобы соприкасающіеся классы дохода облагались окладами налога, весьма незначительно различающимися другъ отъ друга. При этомъ для мелкихъ доходовъ образуются небольшія ступени, такъ какъ платежная способность въ низшихъ разрядахъ дохода измѣняется гораздо быстрѣе, чѣмъ въ высшихъ. Такъ, различіе въ платежной способности между доходами въ 1.000 и 1.300 р. значительно больше, чѣмъ между доходами въ 20.000 и 20.300 руб. Въ послѣднемъ случаѣ разницы въ платежной способности почти нѣтъ, и доходы эти вполнѣ могутъ облагаться однимъ окладомъ налога, въ первомъ же случаѣ одинаковый окладъ для того и другого размѣра доходовъ былъ бы несправедливъ.

Однако, дробность ступеней, обусловливающая наибольшую равномѣрность обложенія внутри каждаго отдѣльнаго класса доходовъ, не можетъ итти далѣе извѣстнаго предѣла, такъ какъ встрѣчаетъ существенныя затрудненія практическаго характера, заключающіяся въ крайней трудности точной оцѣнки доходовъ. Въ виду этого всѣмъ законодательствамъ о подоходномъ налогѣ, при опредѣленіи размѣра ступеней тарифа, приходится руководиться не исключительно требованіями теоріи о наибольшей равномѣрности и справедливости обложенія, но и практическими соображеніями о неудобствѣ слишкомъ дробныхъ ступеней.

По этимъ соображеніямъ и въ виду практики иностранныхъ законодательствъ возможно бы установить, начиная съ дохода въ 1.000 рублей, двѣ ступени по 100 руб., четыре ступени по 200 руб., четыре ступени по 300 руб., двѣ ступени по 400 руб., двѣнадцать ступеней по 500 рублей, двадцать одну ступень по 1.000 руб., одну ступень въ 4.000 руб. и остальныя ступени, начиная съ дохода свыше 31.000 руб. до 100.000 руб.—по 5000 руб.

Тарифъ подоходнаго налога можетъ быть или въ видѣ постоянной скалы, съ неподвижно установленными процентами обложенія, по которой ежегодно взимается налогъ, или же скалѣ можетъ быть придано значеніе только показателя отношеній между различнаго размѣра доходами, процентъ же обложенія можетъ ежегодно измѣняться, въ зависимости отъ потребности государственнаго казначейства въ средствахъ. Такъ, если потребность въ средствахъ въ томъ или иномъ году больше, то установленный въ законѣ процентъ обложенія, принятый за единицу, можетъ въ бюджетномъ порядкѣ приравниваться къ 1,1%, къ 1,5%, къ 2% и т. д. Такой подвижной тарифъ можетъ сообщить налогу необходимую ему эластичность, позволяющую легко соразмѣрять размѣры налога съ потребностями государства.

Благодаря этой особенности тарифа, при крупныхъ суммахъ поступленія налога, самое минимальное, едва чувствительное для отдѣльнаго плательщика повышеніе окладовъ можетъ дать необходимыя государству средства, безъ введенія новыхъ налоговъ. Особенной гибкостью и подвижностью отличается англійскій подоходный налогъ, въ которомъ нѣтъ заранѣе опредѣленнаго процента обложенія, а процентъ этотъ устанавливается ежегодно соразмѣрно съ потребностями государства. Обыкновенно налогъ исчисляется въ размѣрѣ отъ 8 до 12 пенсовъ на фунтъ стерлинговъ дохода, что составляетъ отъ 3,3 до 5%, но въ исключительныхъ случаяхъ онъ значительно повышается; такъ, во время крымской кампаніи онъ достигалъ 16 пенсовъ или 6,66%; равнымъ образомъ и во время войны съ бурами обложеніе поднималось до 6,25%.

Съ своей стороны, Министръ Финансовъ, вполнѣ признавая преимущества подвижнаго тарифа, въ то же время не можетъ не высказать, что введеніе его на практикѣ было бы, повидимому, цѣлесообразнѣе отложить до того времени, когда примѣненіе проектируемыхъ нынѣ ставокъ обложенія дастъ точныя данныя о финансовыхъ результатахъ подоходнаго налога. Впредь же до того, будутъ ли оклады подоходнаго налога

твердо установленные или подвижные,—результаты проектируемаго налога представляются одинаково неопредѣленными.

Равнымъ образомъ и самыя ставки налога, устанавливаемыя въ настоящее время, какъ нормальныя, быть можетъ въ ближайшемъ же будущемъ придется пересмотрѣть и измѣнить согласно указаніямъ практики. И уже только послѣ нѣсколькихъ лѣтъ дѣйствія подоходнаго налога, когда съ одной стороны выяснятся его финансовые результаты, а съ другой—выработается прочная нормальная скала, можно будетъ сдѣлать тарифъ подвижнымъ.

Доходы, полученіе которыхъ связано съ обладаніемъ какимъ-либо капитальнымъ имуществомъ (фундированные), имѣютъ большую налогоспособность, чѣмъ доходы отъ личнаго труда (нефундированные). Полученіе послѣднихъ и ихъ величина (трудовой заработокъ, служба, профессіональный доходъ) находятся въ самой тѣсной зависимости отъ здоровья даннаго лица, его труда, энергіи, способности и др. личныхъ качествъ его, т. е. основываются на такомъ источникѣ, который существуетъ лишь весьма ограниченное число лѣтъ и подверженъ многимъ случайностямъ, а также въ значительной степени зависятъ и отъ возможности нахожденія работы. Благодаря указаннымъ особенностямъ, нефундированные доходы отличаются непостоянствомъ, такъ какъ всякое ослабленіе или прекращеніе дѣятельности личности, подъ вліяніемъ различныхъ обстоятельствъ, влечетъ уменьшеніе или прекращеніе дохода, вслѣдствіе чего получатели этого рода доходовъ вынуждены откладывать часть дохода, чтобы обезпечить себя на случай прекращенія занятій и потери работоспособности и семью на случай своей смерти. Фундированные же доходы мало зависятъ отъ личности ихъ обладателя и могутъ получаться безъ всякаго труда съ его стороны, причемъ владѣлецъ этихъ доходовъ можетъ быть даже недѣеспособнымъ и всетаки получать доходъ (напр., поземельная рента, доходъ съ процентныхъ бумагъ и пр.), или, во всякомъ случаѣ, при сравнительно меньшемъ трудѣ. Засимъ доходы эти мало подвержены случайностямъ и обезпечиваютъ владѣльцевъ ихъ, если не навсегда, то на очень продолжительное время, и со смертію владѣльца переходятъ къ его потомкамъ. Сверхъ того, фундированные доходы оставляютъ рабочую силу ихъ владѣльцевъ свободною, предоставляя имъ возможность полученія сравнительно большихъ доходовъ. Соотвѣтственно проистекающей отсюда большей налогоспособности, фундированные доходы и должны облагаться выше нефундированныхъ.

Означенная точка зрѣнія на фундированные и нефундированные доходы проведена въ итальянскомъ законѣ о подоходномъ налогѣ, по которому первые облагаются значительно выше, нежели вторые. Подлежащій обложенію доходъ по итальянскому закону подраздѣляется на четыре категоріи: a) доходъ вполнѣ фундированный, въ созданіи котораго личный трудъ получателя его совершенно не участвуетъ, а именно: доходъ отъ денежныхъ капиталовъ, облагаемый полностью, если онъ получается отъ государственныхъ и гарантированныхъ государствомъ процентныхъ бумагъ, и въ размѣрѣ $^3/_4$ — во всѣхъ другихъ случаяхъ; b) отчасти фундированный доходъ, въ образованіи котораго совмѣстно участвуютъ и трудъ и капиталъ, куда относится торгово-промышленная дѣятельность; доходъ этотъ облагается только въ половинномъ размѣрѣ; c) доходъ нефундированный, т. е. извлекаемый исключительно личнымъ трудомъ, напр., ремесломъ, искусствомъ или профессіею, а также поступающій отъ правъ на періодическія полученія (пожизненная рента и т. п.); доходъ этотъ облагается въ размѣрѣ $^{13}/_{40}$; наконецъ, d) также нефундированный доходъ,—отъ жалованья или пенсій, выдаваемыхъ государствомъ, провинціями и городскими управленіями, облагаемый въ $^{15}/_{40}$ частей дѣйствительнаго размѣра этихъ доходовъ.

Однако большинство иностранныхъ законодательствъ по подоходному налогу не дѣлаетъ въ отношеніи обложенія различія между фундированными и нефундированными доходами. Основаніемъ къ этому служитъ во-первыхъ то, что фундированные доходы облагаются реальными налогами и пошлинами съ наслѣдствъ, а въ нѣкоторыхъ государствахъ (Бельгія и др.) особымъ поимущественнымъ налогомъ, а доходы отъ личнаго труда никакимъ прямымъ налогомъ не облагаются. Такимъ образомъ, если фундированные

и нефундированные доходы будутъ привлечены къ подоходному обложенію на одинаковыхъ основаніяхъ, то въ общемъ фундированные доходы все же будутъ сильнѣе обложены, такъ какъ будутъ нести двойное обложеніе: реальное и подоходное, а нефундированные доходы будутъ обложены только подоходнымъ налогомъ. Засимъ установленіе различныхъ размѣровъ налога для разныхъ категорій доходовъ представляло бы большія техническія трудности. Подоходный налогъ взимается съ совокупности всѣхъ доходовъ плательщика, получаемыхъ изъ различныхъ источниковъ, притомъ по прогрессивной скалѣ. Очевидно, что при этихъ условіяхъ исчислить налогъ, съ принятіемъ во вниманіе доходовъ фундированныхъ и нефундированныхъ, представляется дѣломъ чрезвычайно труднымъ. Съ одной стороны не всегда возможно съ точностью провести границы между отдѣльными категоріями доходовъ и установить степень ихъ фундированія въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ, а съ другой установленіе разныхъ размѣровъ обложенія для разныхъ категорій доходовъ на практикѣ вызоветъ безчисленныя пререканія между представителями фиска и плательщиками, которые естественно будутъ стараться причислить свой доходъ къ категоріи, облагаемой наименьшимъ окладомъ налога. Въ Италіи различіе между обложеніемъ фундированныхъ и нефундированныхъ доходовъ проводится путемъ очень сложныхъ исчисленій, но тамъ все же это не невозможно, такъ какъ налогъ пропорціональный, а не прогрессивный. Въ тѣхъ же государствахъ, гдѣ налогъ построенъ на прогрессивномъ началѣ, нигдѣ этого различія не установлено. Наконецъ, нельзя не замѣтить, что въ нѣкоторыхъ случаяхъ нефундированные доходы, напр., доходъ извѣстнаго адвоката, врача, художника, писателя, составившаго себѣ имя, нерѣдко бываютъ прочнѣе фундированныхъ, полученіе которыхъ также иногда сопряжено съ рискомъ потерять источникъ дохода, и которые несутъ реальное обложеніе, не считающееся съ лежащими на имуществахъ долговыми обязательствами.

По этимъ основаніямъ Министръ Финансовъ полагалъ бы въ отношеніи размѣра обложенія подоходнымъ налогомъ не дѣлать различія между фундированными и нефундированными доходами. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, стр. 52—62).*

Законод. мотивы см. еще къ ст. 4.

ВѢДОМОСТЬ ДОХОДОВЪ И ОКЛАДОВЪ НАЛОГА.

Разряды.	РАЗМѢРЫ ДОХОДА.	Оклады налога. Рубли.
1	Свыше 850 р. до 900 р. включительно	6
2	Свыше 900 р. до 1.000 р. включительно	7
3	Свыше 1.000 р. до 1.100 р. включительно	8
4	Свыше 1.100 р. до 1.200 р. включительно	9
5	Свыше 1.200 р. до 1.400 р. включительно	11
6	Свыше 1.400 р. до 1.600 р. включительно	14
7	Свыше 1.600 р. до 1.800 р. включительно	17
8	Свыше 1.800 р. до 2.000 р. включительно	20
9	Свыше 2.000 р. до 2.300 р. включительно	25
10	Свыше 2.300 р. до 2.600 р. включительно	31
11	Свыше 2.600 р. до 2.900 р. включительно	38
12	Свыше 2.900 р. до 3.200 р. включительно	45

Разряды.	Размѣры дохода.	Оклады налога. Рубли.
13	Свыше 3.200 р. до 3.600 р. включительно	55
14	Свыше 3.600 р. до 4.000 р. включительно	67
15	Свыше 4.000 р. до 4.500 р. включительно	82
16	Свыше 4.500 р. до 5.000 р. включительно	100
17	Свыше 5.000 р. до 5.500 р. включительно	116
18	Свыше 5.500 р. до 6.000 р. включительно	132
19	Свыше 6.000 р. до 6.500 р. включительно	150
20	Свыше 6.500 р. до 7.000 р. включительно	168
21	Свыше 7.000 р. до 7.500 р. включительно	188
22	Свыше 7.500 р. до 8.000 р. включительно	208
23	Свыше 8.000 р. до 8.500 р. включительно	230
24	Свыше 8.500 р. до 9.000 р. включительно	252
25	Свыше 9.000 р. до 9.500 р. включительно	276
26	Свыше 9.500 р. до 10.000 р. включительно	300
27	Свыше 10.000 р. до 11.000 р. включительно	352
28	Свыше 11.000 р. до 12.000 р. включительно	408
29	Свыше 12.000 р. до 13.000 р. включительно	468
30	Свыше 13.000 р. до 14.000 р. включительно	532
31	Свыше 14.000 р. до 15.000 р. включительно	600
32	Свыше 15.000 р. до 16.000 р. включительно	672
33	Свыше 16.000 р. до 17.000 р. включительно	748
34	Свыше 17.000 р. до 18.000 р. включительно	828
35	Свыше 18.000 р. до 19.000 р. включительно	912
36	Свыше 19.000 р. до 20.000 р. включительно	1.000
37	Свыше 20.000 р. до 21.000 р. включительно	1.061
38	Свыше 21.000 р. до 22.000 р. включительно	1.122
39	Свыше 22 000 р. до 23.000 р. включительно	1.185
40	Свыше 23.000 р. до 24.000 р. включительно	1.248
41	Свыше 24.000 р. до 25.000 р. включительно	1.313
42	Свыше 25.000 р. до 26.000 р. включительно	1.378
43	Свыше 26.000 р. до 27.000 р. включительно	1.445
44	Свыше 27.000 р. до 28.000 р. включительно	1.512
45	Свыше 28.000 р. до 29.000 р. включительно	1.581
46	Свыше 29.000 р. до 30.000 р. включительно	1.650
47	Свыше 30.000 р. до 31.000 р. включительно	1.721
48	Свыше 31.000 р. до 35 000 р. включительно	2.013
49	Свыше 35.000 р. до 40.000 р включительно	2.400
50	Свыше 40.000 р. до 45.000 р. включительно	2.813
51	Свыше 45.000 р. до 50.000 р. включительно	3.250
52	Свыше 50.000 р. до 55.000 р. включительно	3.658
53	Свыше 55.000 р. до 60.000 р. включительно	4.080
54	Свыше 60.000 р. до 65.000 р. включительно	4.518
55	Свыше 65.000 р. до 70.000 р. включительно	4.970
56	Свыше 70.000 р. до 75.000 р. включительно	5.438
57	Свыше 75.000 р. до 80.000 р. включительно	5.920

Разряды.	РАЗМѢРЫ ДОХОДОВЪ.	Оклады налога. Рубли.
58	Свыше 80.000 р. до 85.000 р. включительно . . .	6.418
59	Свыше 85.000 р. до 90.000 р. включительно . . .	6.930
60	Свыше 90.000 р. до 95.000 р. включительно . . .	7.458
61	Свыше 95.000 р. до 100.000 р. включительно . . .	8.000
62	Свыше 100.000 р. до 110.000 р. включительно . . .	9.020
63	Свыше 110.000 р. до 120.000 р. включительно . . .	10.080
64	Свыше 120.000 р. до 130.000 р. включительно . . .	11.180
65	Свыше 130.000 р. до 140.000 р. включительно . . .	12.320
66	Свыше 140.000 р. до 150.000 р. включительно . . .	13.500
67	Свыше 150.000 р. до 160.000 р. включительно . . .	14.720
68	Свыше 160.000 р. до 170.000 р. включительно . . .	15.980
69	Свыше 170.000 р. до 180.000 р. включительно . . .	17.280
70	Свыше 180.000 р. до 190.000 р. включительно . . .	18.620
71	Свыше 190.000 р. до 200.000 р. включительно . . .	20.000
72	Свыше 200.000 р. до 210.000 р. включительно . . .	21.210
73	Свыше 210.000 р. до 220.000 р. включительно . . .	22.440
74	Свыше 220.000 р. до 230.000 р. включительно . . .	23.690
75	Свыше 230.000 р. до 240.000 р. включительно . . .	24.960
76	Свыше 240.000 р. до 250.000 р. включительно . . .	26.550
77	Свыше 250.000 р. до 260.000 р. включительно . . .	27.560
78	Свыше 260.000 р. до 270.000 р. включительно . . .	28.890
79	Свыше 270.000 р. до 280.000 р. включительно . . .	30.240
80	Свыше 280.000 р. до 290.000 р. включительно . . .	31.610
81	Свыше 290.000 р. до 300.000 р. включительно . . .	33.000
82	Свыше 300.000 р. до 310.000 р. включительно . . .	34.410
83	Свыше 310.000 р. до 320.000 р. включительно . . .	35.840
84	Свыше 320.000 р. до 330.000 р. включительно . . .	37.290
85	Свыше 330.000 р. до 340.000 р. включительно . . .	38.760
86	Свыше 340.000 р. до 350.000 р. включительно . . .	40.250
87	Свыше 350.000 р. до 360.000 р. включительно . . .	41.760
88	Свыше 360.000 р. до 370.000 р. включительно . . .	43.290
89	Свыше 370.000 р. до 380.000 р. включительно . . .	44.840
90	Свыше 380.000 р. до 390.000 р. включительно . . .	46.410
91	Свыше 390.000 р. до 400.000 р. включительно . . .	48.000
	Доходъ, превышающій *четыреста тысячъ* рублей, облагается въ размѣрѣ *сорока восьми тысячъ* рублей, съ прибавленіемъ къ этой суммѣ по *одной тысячѣ двѣсти пятьдесятъ* рублей на каждыя полныя *десять тысячъ* рублей дохода сверхъ четырехсотъ тысячъ рублей.	

Примѣчаніе. Указанные въ настоящей вѣдомости оклады налога установлены на 1917—1919 годы.

Законод. мотивы.

Не слѣдуетъ упускать изъ виду, что подоходный налогъ является во всѣхъ отношеніяхъ новымъ видомъ обложенія въ нашей податной системѣ, причемъ у Министерства Финансовъ нѣтъ ни достаточно точныхъ свѣдѣній о размѣрахъ облагаемыхъ доходовъ, а у органовъ фиска—необходимой исключительной опытности въ примѣненіи на практикѣ Положенія о подоходномъ налогѣ, отличающагося весьма существенно отъ другихъ налоговыхъ законовъ. Поэтому, слѣдуетъ придать вводимой указанной статьей Положенія скалѣ характеръ временный, съ тѣмъ, чтобы ставки налога подлежали пересмотру черезъ сравнительно незначительный промежутокъ времени, и въ первый разъ установить взиманіе налога по этой скалѣ лишь въ теченіе 3 лѣтъ.

Не слѣдуетъ забывать, какъ было уже отмѣчено и выше, что устанавливаемый новый налогъ или повышеніе ставокъ уже существующаго вида обложенія имѣетъ наклонность сохраняться въ податной системѣ и послѣ того, какъ такой налогъ или повышенныя ставки оказались обременительными для населенія. Поэтому, если бы оказалось, что проектированный размѣръ обложенія является непосильнымъ для плательщиковъ, то, тѣмъ не менѣе, въ виду сложности законодательнаго аппарата, могущаго возбудить вопросъ о пересмотрѣ соотвѣтствующихъ законодательныхъ нормъ, налогъ продолжалъ бы взиматься въ томъ видѣ, въ какомъ его, по соображеніямъ финансовой политики, нельзя было бы оставить безъ измѣненія. Весьма важно, поэтому, вообще придавать ставкамъ различныхъ прямыхъ налоговъ временный характеръ, съ тѣмъ, чтобы законодательныя учрежденія могли періодически входить въ обсужденіе вопроса о томъ, не слѣдуетъ ли измѣнить размѣръ обложенія; кромѣ того, и для финансоваго вѣдомства такой періодическій пересмотръ явится побудительной причиной вносить въ налоговое законодательство тѣ измѣненія, которыя вызываются потребностями времени. Какъ было уже замѣчено, подоходный налогъ обладаетъ въ высшей степени удобнымъ для населенія и фиска свойствомъ—эластичностью, которая заключается въ возможности понижать или повышать по мѣрѣ надобности размѣръ обложенія. Отъ приданія скалѣ налога характера временнаго закона, эластичность обложенія можетъ только выиграть, а поступленія налога—быть приближены къ дѣйствительной потребности государственнаго казначейства въ новыхъ рессурсахъ.

Представители вѣдомства по вопросу о срочности дѣйствія ставокъ замѣтили, что въ настоящее время едва ли возможно предвидѣть, насколько и въ чемъ именно будетъ нуждаться въ исправленіи вводимое положеніе о подоходномъ налогѣ и самыя ставки этого налога, почему желательно было бы не пріурочивать къ заранѣе опредѣленному моменту ихъ пересмотръ, стѣсняя тѣмъ самымъ иниціативу Министерства въ томъ случаѣ, если бы ранѣе наступленія этого срока оказалось бы необходимымъ видоизмѣнить въ чемъ либо оклады налога или самое Положеніе. Въ виду сказаннаго представители вѣдомства полагали необходимымъ установить оклады налога въ видѣ постоянной мѣры органическаго характера, не ограничивая примѣненіе этихъ окладовъ какимъ либо срокомъ. Само собой разумѣется, что Министерство Финансовъ, которое придаетъ этому налогу первостепенное значеніе, и само въ высокой степени заинтересовано въ его успѣшномъ функціонированіи, не замедлитъ войти съ представленіемъ о соотвѣтствующемъ, въ чемъ окажется нужнымъ, его измѣненіи; наконецъ, если бы отъ вниманія Министерства Финансовъ и ускользнуло то или другое несовершенство этого налога, то сама Государственная Дума имѣетъ всегда возможность возбудить о семъ вопросъ и можетъ быть увѣрена, что встрѣтитъ со стороны Министерства Финансовъ полную готовность устранить все то, что такъ или иначе можетъ помѣшать правильному дѣйствію подоходнаго налога.

По этому поводу финансовая комиссія считаетъ нужнымъ указать, что проектированная ею мѣра предлагается вовсе не въ цѣляхъ стѣсненія иниціативы Министерства Финансовъ, а должна лишь фиксировать пересмотръ окладовъ подоходнаго налога къ опредѣленному сроку, что, по ея мнѣнію, представляется желательнымъ, между прочимъ, потому, что она считаетъ важнымъ съ самаго начала придать подоходному налогу значеніе подвижного налога. Въ будущемъ, весьма вѣроятно, что періоды, на которые будутъ устанавливаться оклады налога, окажутся значительно короче проектиро-

ванныхъ ею 3 лѣтъ; тѣмъ не менѣе, на первый разъ она останавливается на этомъ срокѣ, такъ какъ считаетъ, что частыя колебанія налога, пока населеніе къ нему еще не привыкло, могутъ имѣть неблагопріятныя послѣдствія для его упроченія. Во всякомъ случаѣ, инициатива Министерства Финансовъ установленіемъ срока нисколько не стѣсняется, ибо за нимъ всецѣло остается право возбудить вопросъ о томъ или иномъ измѣненіи какъ окладовъ налога, такъ и самаго Положенія въ любой моментъ и до наступленія вышеуказаннаго срока, если таковой будетъ установленъ. Наконецъ, не слѣдуетъ забывать, что предлагаемое комиссіей лишь временное примѣненіе ставокъ подоходнаго налога не является первымъ опытомъ въ нашей налоговой практикѣ, ибо и согласно закону 6 Іюня 1910 г. процентъ обложенія городскихъ недвижимостей былъ утвержденъ только на два года.

Въ виду этого финансовая комиссія высказывается за примѣненіе означенной скалы ставокъ налога лишь временно въ теченіе 3 лѣтъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 67 и 68).*

Инстр. пр. Пол. §§ 104—107 и 109.

45. По ходатайству плательщика, облагаемый доходъ коего не превышаетъ *четырехъ тысячъ* рублей и на попеченіи коего находится болѣе *двухъ*, не имѣющихъ самостоятельнаго дохода, членовъ семейства и притомъ или не достигшихъ *двадцати одного* года, или не способныхъ къ труду вслѣдствіе болѣзни, удостовѣренной свидѣтельствомъ врача, или достигшихъ *шестидесятилѣтняго* возраста,—окладъ налога понижается на одинъ разрядъ за каждаго такого, сверхъ *двухъ*, члена семьи. При предоставленіи льготы *одинъ* и *двое* малолѣтнихъ, не достигшихъ возраста *восьми* лѣтъ, считаются за *одного* члена семейства, *трое* и *четверо*—за *двухъ* и т. д.

Законод. мотивы.

Размѣръ минимальныхъ потребностей, а слѣдовательно и налогоспособность, при прочихъ равныхъ условіяхъ, не одинаковы для всѣхъ плательщиковъ; они измѣняются въ зависимости отъ числа лицъ, принадлежащихъ къ составу семейства плательщика. Человѣкъ одинокій, съ доходомъ, напр., въ 1.000 руб., гораздо платежеспособнѣе, чѣмъ отецъ многочисленнаго семейства съ тѣмъ же доходомъ. И чѣмъ больше число лицъ, которыхъ долженъ содержать глава семьи, тѣмъ меньше его податная способность и тѣмъ большія ему должны быть оказаны льготы по уплатѣ налога.

Въ виду этого большинство иностранныхъ законодательствъ о подоходномъ налогѣ, при наличности извѣстныхъ хозяйственныхъ и семейныхъ условій плательщика, допускаютъ скидки съ общихъ налоговыхъ ставокъ, при чемъ льготы эти предоставляются такимъ образомъ, что или изъ доходовъ плательщика вычитается извѣстная сумма на каждаго члена семьи, не могущаго существовать самостоятельнымъ трудомъ, или же понижается на одну или нѣсколько ступней исчисленный для него окладъ подоходнаго налога.

Обращаясь къ основаніямъ, на которыхъ надлежало бы установить льготу по семейному положенію въ проектируемомъ нынѣ русскомъ подоходномъ налогѣ, необходимо прежде всего остановиться на вопросѣ о томъ, до какого предѣла дохода слѣдуетъ допускать право на упомянутую льготу. Изъ обзора иностранныхъ законодательствъ по этому предмету видно, что предѣлы эти колеблются отъ 2.000—5.000 марокъ. Низкій прожиточный минимумъ осуждается даже теоретиками финансоваго права. Не менѣе осуждается и низкій предѣлъ для податныхъ льготъ по семейному положенію. Такъ, Адольфъ Вагнеръ рѣшительно возстаетъ противъ установившагося мнѣнія, будто бы число дѣтей имѣетъ значеніе преимущественно для платежеспособности менѣе обезпеченныхъ классовъ населенія

и что поэтому именно для нихъ должна производиться сбавка; напротивъ, онъ утверждаетъ, что именно средніе и высшіе слои среднихъ классовъ, а нерѣдко и стоящіе еще выше ихъ въ экономическомъ отношеніи классы несутъ большіе—правда, не безусловно необходимые, но вполнѣ соотвѣтствующіе ихъ спеціальному положенію—расходы на воспитаніе дѣтей. У низшихъ классовъ дѣти начинаютъ самостоятельно зарабатывать гораздо раньше, нежели у высшихъ классовъ населенія; обыкновенно они уже на 14-мъ году перестаютъ жить на средства родителей. Совсѣмъ не то мы видимъ у среднихъ и высшихъ классовъ: здѣсь воспитаніе и образованіе становятся дороже именно при достиженіи старшаго возраста. Это обстоятельство, по мнѣнію Вагнера, должно быть принято во вниманіе, такъ какъ задачей подоходнаго налога является обложеніе сообразно платежной способности каждаго.

Нельзя не согласиться съ этими доводами и не признать, что въ громадной массѣ образованныхъ классовъ населенія съ средними размѣрами дохода отъ 2.000 до 4.000 р. расходы на обученіе и воспитаніе дѣтей ложатся на бюджетъ этихъ лицъ очень тяжелымъ бременемъ и распространяются на болѣе продолжительное время, далеко превышающее обычно принимаемый иностранными законодательствами льготный возрастъ дѣтей (14—15 лѣтъ). Въ виду этого Министръ Финансовъ полагалъ бы высшій предѣлъ, до котораго допускается льготное обложеніе во вниманіе къ семейному положенію плательщика, установить въ 4.000 рублей.

Засимъ, надлежитъ разрѣшить вопросъ, при какомъ количествѣ находящихся на попеченіи плательщика и въ то же время не имѣющихъ самостоятельнаго дохода членовъ семьи можно допускать уменьшеніе оклада налога. Одни изъ иностранныхъ законодательствъ даютъ льготу при одномъ такомъ членѣ семьи, другія только при двухъ. Принимая во вниманіе, что при малыхъ размѣрахъ дохода даже небольшое сравнительно увеличеніе необходимыхъ расходовъ отражается уже на податной способности плательщика, казалось бы болѣе правильнымъ допустить пониженіе оклада даже при одномъ находящемся на попеченіи плательщика членѣ семьи. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 35—38).*

Пониженіе оклада налога за членовъ семьи, не достигшихъ 18-ти-лѣтняго возраста или неспособныхъ къ труду, будетъ производиться лишь по ходатайствамъ самихъ плательщиковъ, какъ о томъ указано въ ст. 44 *). Поэтому и представленіе надлежащихъ доказательствъ для такого пониженія налога должно быть возложено на самого плательщика, ходатайствующаго о предоставленіи ему этой льготы. Собирать самому участковому присутствію данныя о семейномъ положеніи плательщиковъ представлялось бы весьма сложнымъ дѣломъ, которое отрывало бы присутствія отъ исполненія главнѣйшей ихъ обязанности по опредѣленію дохода плательщиковъ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 73).*

Переходя къ вопросу о предоставленіи плательщикамъ подоходнаго налога льготъ по семейному положенію, финансовая комиссія считаетъ нужнымъ замѣтить, что положенный въ основаніе ст.ст. 43 (44) и 44 (45) Министромъ Финансовъ принципъ польгоченія тѣхъ плательщиковъ, которые имѣютъ на своемъ попеченіи неработоспособныхъ членовъ семьи, представляется въ общемъ правильнымъ. Комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, сочла, однако, необходимымъ внести въ означенную статью довольно существенныя измѣненія, въ цѣляхъ болѣе справедливой и отвѣчающей бытовымъ условіямъ постановки этого важнаго, по ея мнѣнію, дѣла.

Какъ видно изъ текста статьи, Министерство Финансовъ имѣетъ въ виду предоставить плательщику, доходъ котораго не превышаетъ 4.000 р., право пониженія оклада налога на одну ступень на каждаго находящагося на его попеченіи неработоспособнаго и неимѣющаго самостоятельнаго источника дохода члена семейства, но не болѣе, какъ на три ступени. При этомъ нетрудоспособность опредѣляется, во-первыхъ, недостиже-

*) Ст. 45 Положенія.

ніемъ 18-лѣтняго возраста, во-вторыхъ, неспособностью къ труду по болѣзненному состоянію, и, въ-третьихъ, достиженіемъ 60-лѣтняго возраста.

По сему поводу въ комиссіи было замѣчено, что нѣтъ причины ограничивать указанную льготу только тремя ступенями и что, слѣдуя строго принципу, являющемуся ея основаніемъ, надлежало бы допускать и дальнѣйшія пониженія, въ зависимости отъ количества находящихся на попеченіи плательщика членовъ семейства. За всѣмъ тѣмъ, однако, исходя изъ того соображенія, что содержаніе двухъ членовъ семьи не можетъ считаться особо обременительнымъ, отвѣчая нормальному составу семьи, комиссія признавала соотвѣтственнымъ обусловить примѣненіе указанной льготы наличіемъ болѣе, чѣмъ двухъ такихъ членовъ семьи, допуская, такимъ образомъ, пониженіе оклада налога на одну ступень только за каждаго избыточнаго, сверхъ двухъ, члена семьи. Что касается условій, которымъ должны удовлетворять члены семьи для того, чтобы глава семейства могъ воспользоваться пониженіемъ причитающагося съ него оклада, то въ этомъ отношеніи считается нужнымъ повысить предѣльный возрастъ членовъ семейства, дающій право на эту льготу, до 21 года, такъ какъ по бытовымъ условіямъ тѣхъ классовъ, кои будутъ главными плательщиками подоходнаго налога, дѣти не заканчиваютъ обычнаго своего образованія ранѣе этого возраста и даже едва ли не требуютъ наибольшей матеріальной поддержки отъ семьи именно въ возрастѣ отъ 18 до 21 года. Не имѣя, засимъ, возраженій противъ предоставленія той же льготы за членовъ семейства; неспособныхъ къ труду по болѣзни, комиссія замѣтила, что удостовѣреніе городового, уѣзднаго или полицейскаго врача заслуживаетъ не больше довѣрія, чѣмъ свидѣтельство любого частнаго врача, почему надлежало бы допустить представленіе медицинскаго свидѣтельства всякаго вообще врача о болѣзни или неспособности къ труду членовъ семьи плательщика. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 68 и 69).*

Примѣчаніе 1. Если при примѣненіи сей (45) статьи предстоитъ понизить окладъ плательщика ниже перваго разряда вѣдомости (ст. 44), то плательщикъ вовсе освобождается отъ платежа подоходнаго налога. Инстр. пр. Пол. § 106.

Примѣчаніе 2. Право на льготу на основаніи сей (45) статьи принадлежитъ: при совмѣстномъ жительствѣ супруговъ—главѣ семейства, а при раздѣльномъ—каждому изъ супруговъ, соотвѣтственно числу находящихся при немъ членовъ семьи, означенныхъ въ сей (45) статьѣ. Инстр. пр. Пол. § 108.

46. Во вниманіе къ продолжительной болѣзни, а равно къ другимъ особо несчастнымъ случаямъ, относящимся до плательщика или до кого либо изъ членовъ его семьи, не подлежащихъ самостоятельному обложенію, участковое по подоходному налогу присутствіе можетъ, по ходатайству плательщика, понизить исчисленный съ него окладъ налога, но не болѣе, чѣмъ на три разряда. Льгота эта можетъ быть предоставлена только плательщику, доходъ котораго не превышаетъ *шести тысячъ* рублей, и только при условіи, если упомянутые несчастные случаи существеннымъ образомъ понижаютъ платежеспособность плательщ- Инстр. пр. Пол. §§ 104, 105 и 110—112.

щика. Льгота, въ сей (46) статьѣ означенная, можетъ быть предоставлена независимо отъ пониженія оклада на основаніи предыдущей (45) статьи.

Законод. мотивы.

Кромѣ необходимости содержать не имѣющихъ самостоятельнаго дохода и неспособныхъ къ труду (по малолѣтству, по болѣзни или по преклонному возрасту) членовъ семьи, на уменьшеніе налоговой способности вліяютъ и нѣкоторыя другія обстоятельства *чрезвычайнаго* характера, какъ, напр., продолжительная болѣзнь, особые несчастные случаи и т. п. Если эти обстоятельства *существенно* понижаютъ платежеспособность, то всѣ почти дѣйствующія законодательства о подоходномъ налогѣ предоставляютъ извѣстныя льготы по платежу налога.

Что же касается размѣра допускаемой льготы по особымъ обстоятельствамъ, то обычно она выражается въ пониженіи оклада на одну или нѣсколько, но не болѣе трехъ ступеней.

Признавая вполнѣ цѣлесообразнымъ при нѣкоторыхъ чрезвычайныхъ обстоятельствахъ, особо затрогивающихъ налоговую способность плательщиковъ, оказывать имъ податную льготу въ видѣ пониженія оклада налога, надлежитъ, однако, во избѣжаніе неосновательныхъ притязаній на льготу, указать въ законѣ, что право на пониженіе оклада могутъ давать только продолжительная болѣзнь и особо несчастные случаи, такъ какъ льготы по семейному положенію, въ видѣ пониженія оклада, уже предоставлены по ст. 44 [1]) проекта; что же касается отбыванія воинской повинности, то въ громадномъ большинствѣ случаевъ таковая отбывается въ томъ возрастѣ, когда люди не имѣютъ еще самостоятельнаго дохода; задолженность же, при опредѣленіи подлежащаго обложенію дохода, въ настоящемъ проектѣ принимается во вниманіе, такъ какъ, согласно пункту а ст. 36 [2]), изъ общаго итога всѣхъ доходовъ плательщика вычитаются платежи процентовъ по его долгамъ, а потому она не можетъ служить вторично основаніемъ къ особой еще льготѣ.

Максимальный размѣръ дохода, при которомъ могутъ быть оказываемы податныя льготы по особымъ обстоятельствамъ, представлялось бы справедливымъ опредѣлить нѣсколько выше, чѣмъ для льготъ по семейному положенію, а именно въ 6.000 р., самую же льготу установить и въ этихъ случаяхъ въ видѣ пониженія оклада налога не болѣе, какъ на три ступени. Льготы эти слѣдовало бы оказывать независимо отъ льготъ по семейному положенію. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 38 и 39).*

47. Общее по Имперіи завѣдываніе дѣлами, относящимися до государственнаго подоходнаго налога, принадлежитъ Министерству Финансовъ, по департаменту окладныхъ сборовъ.

Законод. мотивы.

Общее по Имперіи завѣдываніе дѣлами, относящимися до государственнаго подоходнаго налога, наблюденіе за точнымъ и единообразнымъ исполненіемъ постановленій по сему предмету и разрѣшеніе вопросовъ по примѣненію сихъ постановленій, Министръ Финансовъ полагалъ бы всѣ эти обязанности возложить на Министерство Финансовъ по Департаменту Окладныхъ Сборовъ, не создавая для сего какихъ либо особыхъ учрежденій. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, стр. 78).*

По проекту положенія о государственномъ подоходномъ сборѣ, составленному въ 1892 г., общее завѣдываніе дѣлами по подоходному сбору возлагалось на Департаментъ Окладныхъ Сборовъ, при которомъ для разсмотрѣнія ходатайствъ и жалобъ лицъ, при-

---

[1]) Ст. 45 Положенія.

[2]) п. 1 ст. 37 Положенія.

влекаемыхъ къ платежу сбора, и для разрѣшенія возникающихъ по этому сбору вопросовъ, предполагалось образовать Особое по подоходному сбору Присутствіе. Такимъ образомъ Министерство Финансовъ являлось, по этому проекту, второю послѣ губернскаго присутствія апелляціонною инстанціею по дѣламъ о подоходномъ налогѣ; такая же роль отведена Министерству Финансовъ и по нѣкоторымъ иностраннымъ законодательствамъ.

Однако, такое увеличеніе числа инстанцій едва ли было бы желательнымъ и полезнымъ для дѣла у насъ, такъ какъ наше Министерство Финансовъ, будучи центральнымъ правительственнымъ органомъ такого обширнаго государства, какъ Россія, слишкомъ далеко стоитъ отъ производства дѣлъ на мѣстахъ, чтобы имѣть возможность разсматривать ихъ по существу. Такимъ образомъ, возложеніе у насъ на Министерство Финансовъ функцій высшей апелляціонной инстанціи безъ особой пользы обременило бы центральный органъ множествомъ дѣлъ и сильно замедлило бы ихъ разрѣшеніе. Кассаціонная же роль не отвѣчала бы функціямъ административнаго установленія: для этого у насъ имѣется Правительствующій Сенатъ.

Такимъ образомъ, на долю Министерства Финансовъ по подоходному налогу остается лишь общее по Имперіи завѣдываніе дѣлами, относящимися до государственнаго подоходнаго налога, наблюденіе за точнымъ и единообразнымъ исполненіемъ постановленій по сему предмету и разрѣшеніе вопросовъ по примѣненію сихъ постановленій. Обязанности эти можно было бы возложить на Департаментъ Окладныхъ Сборовъ, не создавая при немъ какого либо спеціальнаго коллегіальнаго органа. Для разсмотрѣнія же вопросовъ общаго характера, требующихъ для ихъ разрѣшенія участія мѣстныхъ людей, какъ, напр., выработка инструкцій податнымъ учрежденіямъ, вѣдающимъ на мѣстахъ дѣло подоходнаго налога и т. п., возможно созывать спеціальныя совѣщанія. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 39—41).*

Комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, признала цѣлесообразнымъ оставить въ этой статьѣ лишь краткое указаніе на то, что общее завѣдываніе налогомъ по Имперіи принадлежитъ Министерству Финансовъ, по Департаменту Окладныхъ Сборовъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постатейн. объясн., стр. 219).*

48. Для производства дѣлъ по подоходному налогу на мѣстахъ образуются: 1) участковыя и 2) губернскія (областныя) по подоходному налогу присутствія. Инстр. пр. Пол. § 344.

49. Число участковыхъ присутствій и предѣлы ихъ вѣдѣнія устанавливаются Министромъ Финансовъ.

Законод. мотивы.

Опредѣленіе числа участковыхъ присутствій и разграниченіе раіоновъ ихъ вѣдѣнія нынѣ же въ законѣ, при самомъ введеніи подоходнаго налога, было бы едва ли возможнымъ, такъ какъ правильное разрѣшеніе этого вопроса возможно лишь на основаніи опыта. Прежде всего совершенно нельзя сказать a priori, съ какимъ числомъ плательщиковъ въ состояніи будетъ справиться одно участковое присутствіе. Практика иностранныхъ государствъ въ этомъ отношеніи приводитъ къ тому же заключенію. У насъ же размѣръ податныхъ участковъ, между прочимъ, будетъ въ сильной степени зависѣть отъ территоріальныхъ условій (въ городскомъ участкѣ присутствіе, несомнѣнно, справится съ большимъ числомъ плательщиковъ, чѣмъ въ разбросанномъ уѣздномъ участкѣ), а также и отъ размѣра лежащей на податныхъ инспекторахъ работы по другимъ прямымъ налогамъ. Съ другой стороны, опредѣленіе числа и размѣра податныхъ участковъ не можетъ быть нынѣ же установлено въ законѣ еще и потому, что совершенно не поддается точному учету и число будущихъ плательщиковъ налога. Въ виду этого,

казалось бы, что опредѣленіе числа участковыхъ присутствій и раіоновъ ихъ вѣдѣнія должно быть предоставлено Министру Финансовъ. При этомъ условіи, въ предѣлахъ одного податного участка, по требованію обстоятельствъ, можетъ быть образуемо нѣсколько участковыхъ по подоходному налогу присутствій, съ возложеніемъ обязанностей предсѣдателя во всѣхъ этихъ присутствіяхъ на мѣстнаго податного инспектора. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постатейныя объясн., стр. 41 и 42).*

Инстр. пр. Пох. § 345.

50. Участковыя по подоходному налогу присутствія состоятъ, подъ предсѣдательствомъ мѣстнаго податного инспектора, изъ членовъ, избираемыхъ на *трехлѣтній* срокъ изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога.

Законод. мотивы:

Общій типъ учрежденій, вѣдающихъ подоходный налогъ, по иностраннымъ законодательствамъ, различаясь въ подробностяхъ, сводится къ тремъ инстанціямъ: 1) оцѣночной и окладной, 2) апелляціонной и 3) кассаціонной. Въ первой низшей инстанціи обыкновенно сосредоточивается исчисленіе доходовъ плательщиковъ подоходнаго налога и опредѣленіе причитающагося съ нихъ оклада, причемъ дѣлопроизводству этой инстанціи предшествуетъ цѣлый рядъ подготовительныхъ работъ, возлагаемыхъ на органы мѣстнаго общественнаго самоуправленія. Такъ, въ Италіи окладному производству въ Податномъ Присутствіи предшествуетъ составленіе общиннымъ совѣтомъ списка всѣхъ подлежащихъ обложенію налогомъ физическихъ и юридическихъ лицъ и корпорацій. Въ Нидерландахъ предварительный списокъ плательщиковъ составляется податнымъ инспекторомъ, но по совѣщанію съ бургомистромъ; такимъ образомъ и здѣсь въ подготовительныхъ работахъ по подоходному налогу принимаютъ участіе общинныя власти.

Нельзя не признать подобный порядокъ весьма цѣлесообразнымъ. Какъ бы хорошо ни былъ вооруженъ фискъ всевозможными оцѣночными свѣдѣніями, органы мѣстнаго общественнаго самоуправленія, наиболѣе близко стоящіе къ жизни и хорошо освѣдомленные какъ о составѣ платежеспособнаго населенія, такъ и объ имущественномъ положеніи и доходахъ отдѣльныхъ лицъ, могутъ оказать фиску существенную помощь въ трудномъ дѣлѣ выясненія контингента плательщиковъ и оцѣнки ихъ доходовъ. Въ виду этого представлялось бы весьма желательнымъ возложить подготовительныя работы по подоходному налогу на органы мѣстнаго общественнаго самоуправленія.

Существеннымъ препятствіемъ къ наиболѣе полному и широкому осуществленію этого плана по образцу иностранныхъ законодательствъ является лишь сравнительно слабое развитіе у насъ этихъ органовъ. Существующія нынѣ земскія учрежденія имѣются только въ 34 губерніяхъ; на всемъ же остальномъ пространствѣ Имперіи учрежденій этихъ пока нѣтъ. Засимъ, представляя изъ себя губернскія и уѣздныя организаціи, земскія учрежденія и тамъ, гдѣ они есть, стоятъ недостаточно близко къ населенію. Органы сельскаго общественнаго управленія непосредственно соприкасаются съ населеніемъ, но, являясь по существу сословными, могутъ быть весьма мало полезными для цѣлей подоходнаго налога, который, падая на наиболѣе состоятельные классы населенія, можно думать, не коснется крестьянскихъ массъ.

Въ виду этихъ соображеній, пока земскія учрежденія не будутъ распространены на все пространство Имперіи и придвинуты ближе къ населенію, въ видѣ мелкой земской единицы, возложить подготовительную работу по подоходному налогу на органы мѣстнаго самоуправленія представляется дѣломъ неосуществимымъ. Въ силу необходимости эта работа должна быть пока поручена органамъ фиска, которому можно лишь вмѣнить въ обязанность насколько возможно шире пользоваться содѣйствіемъ мѣстныхъ учрежденій, гдѣ только къ этому представится возможность.

Вслѣдъ за подготовительными работами, обыкновенно начинается дѣятельность первой низшей инстанціи учрежденій по подоходному налогу, на обязанности которой лежитъ исчисленіе доходовъ плательщиковъ подоходнаго налога (оцѣнка) и опредѣленіе

причитающагося съ нихъ размѣра налога (окладъ). Почти всѣ иностранныя законодательства объ этп функціи учрежденій по подоходному налогу сосредоточиваютъ въ одной инстанціи. Лишь по законамъ нѣкоторыхъ западныхъ государствъ низшая инстанція распадается на два типа учрежденій: на предварительную Оцѣночную Комиссію и Окладную Комиссію. Кругъ дѣйствія первой Комиссіи обыкновенно ограничивается одной общинной (комиссія дѣйствуетъ подъ предсѣдательствомъ общиннаго старшины и состоитъ изъ членовъ, частью по назначенію правительства, частью же—по избранію общиннаго собранія). На обязанности этой Комиссіи лежитъ: 1) внимательное разсмотрѣніе и провѣрка всего подготовительнаго матеріала по исчисленію налога, доставляемаго общинными властями, 2) исчисленіе доходовъ отдѣльныхъ плательщиковъ и 3) проектированіе причитающагося съ нихъ оклада налога. Въ Окладной Комиссіи, раіонъ вѣдѣнія которой совпадаетъ съ границами округа или уѣзда, производится тщательная провѣрка данныхъ предварительной оцѣночной Комиссіи и окончательное установленіе оклада налога. Такимъ образомъ, въ лицѣ Оцѣночной Комиссіи есть податной органъ, близко стоящій къ населенію и хорошо освѣдомленный съ имущественнымъ положеніемъ и доходами всѣхъ лицъ, проживающихъ въ предѣлахъ данной общины. Въ нѣкоторыхъ изъ западныхъ государствъ нѣтъ предварительной Оцѣночной Комиссіи; оцѣнка и окладъ сосредоточиваются въ одномъ податномъ учрежденіи, но кругъ дѣйствій этого органа распространяется на меньшій раіонъ, чѣмъ раіонъ Окладной Комиссіи, обыкновенно—на одну общину. Такимъ образомъ и здѣсь имѣются на мѣстахъ органы, непосредственно соприкасающіеся съ населеніемъ и способные къ правильной оцѣнкѣ доходовъ плательщиковъ.

Такую организацію низшихъ податныхъ учрежденій по подоходному налогу нельзя не признать весьма цѣлесообразной. Учрежденіе низшаго податного органа, съ мелкимъ раіономъ вѣдѣнія и при широкомъ участіи мѣстныхъ общественныхъ элементовъ, было бы весьма желательнымъ, особенно въ виду обширности и разбросанности нашихъ уѣздовъ, благодаря чему уѣздный податной органъ не можетъ быть съ желательной полнотой и подробностью освѣдомленъ о всѣхъ подлежащихъ обложенію лицахъ, проживающихъ въ уѣздѣ, ихъ имущественномъ положеніи, доходахъ, заработкахъ и т. под. Существованіе такого органа въ значительной степени гарантировало бы фискъ, съ одной стороны, отъ возможныхъ пропусковъ лицъ, подлежащихъ обложенію, и различныхъ доходныхъ источниковъ, а съ другой—отъ сокрытія и утайки доходовъ со стороны плательщиковъ, которые были бы поставлены подъ контроль мѣстнаго общественнаго мнѣнія въ лицѣ выборныхъ членовъ Комиссіи. Такая организація была бы полезна и для самихъ плательщиковъ, такъ какъ ограждала бы ихъ отъ возможнаго произвола податной администраціи.

Но въ настоящихъ условіяхъ русской дѣйствительности имѣется цѣлый рядъ обстоятельствъ, весьма затрудняющихъ осуществленіе на практикѣ подобныхъ мелкихъ податныхъ учрежденій. Прежде всего, какъ уже сказано выше, у насъ нѣтъ на мѣстахъ органовъ общественнаго самоуправленія, отвѣчающихъ общинному управленію въ западныхъ государствахъ. Затѣмъ нельзя не замѣтить, что образованіе мелкихъ податныхъ органовъ на мѣстахъ въ указанныхъ выше западныхъ государствахъ оправдывается главнымъ образомъ большимъ контингентомъ плательщиковъ, благодаря привлеченію къ подоходному обложенію лицъ съ малыми сравнительно доходами.

Предполагаемый у насъ высокій сравнительно прожиточный минимумъ (1.000 руб.), при обязательной подачѣ деклараціи для всѣхъ лицъ, доходы которыхъ превышаютъ этотъ минимумъ, значительно ограничитъ контингентъ плательщиковъ, благодаря чему едва ли будетъ настоятельная необходимость въ учрежденіи особыхъ мелкихъ податныхъ органовъ для подоходнаго налога; что же касается мѣстнаго общественнаго элемента, то широкое участіе ему можно было бы предоставить и въ уѣздномъ податномъ органѣ.

Нельзя оставить безъ вниманія также и того, что дробленіе и увеличеніе инстанцій по подоходному налогу значительно увеличило бы издержки взиманія налога. Какъ бы ни организовать подобныя мелкія инстанціи, безъ участія представителей фиска онѣ

функціонировать не могутъ. Будетъ ли учреждена предварительная оцѣночная Комиссія въ каждой волости или одна на нѣсколько волостей, нынѣшній агентъ финансоваго вѣдомства—Податной Инспекторъ—не въ состояніи будетъ одновременно принять участіе во всѣхъ этихъ комиссіяхъ, а слѣдовательно необходимо будетъ значительно увеличить личный составъ податной инспекціи, что существеннымъ образомъ отразится на издержкахъ взиманія, не оправдываясь въ то же время замѣтнымъ увеличеніемъ поступленій налога въ казну.

По изложеннымъ соображеніямъ можно было бы, не прибѣгая къ созданію спеціальныхъ мелкихъ органовъ по подоходному налогу на мѣстахъ, остановиться на существующей уже организаціи податного надзора, увеличивъ ее количественно, гдѣ это потребуется, и усиливъ качественно путемъ привлеченія къ дѣлу обложенія подоходнымъ налогомъ мѣстныхъ общественныхъ силъ.

Подобныя организаціи податныхъ учрежденій существуютъ уже и въ настоящее время. Такъ, по промысловому налогу дѣйствуетъ Участковое Раскладочное Присутствіе, по квартирному налогу—городское по Квартирному Налогу Присутствіе. Наряду съ ними можно было бы образовать, въ качествѣ низшей инстанціи, и Участковыя по подоходному налогу Присутствія. Можетъ быть сдѣлано по этому поводу возраженіе, что едва ли цѣлесообразно умножать число однородныхъ по своему составу Присутствій, что предпочтительнѣе было бы образовать одно присутствіе для всѣхъ податныхъ дѣлъ. Съ этимъ возраженіемъ въ существѣ нельзя, конечно, не согласиться. Но организація общаго Присутствія по податнымъ дѣламъ потребовала бы одновременно существенныхъ измѣненій и въ самомъ строѣ нашей податной администраціи. Пришлось бы прежде всего сообразить составъ такого Присутствія съ особенностями всѣхъ тѣхъ налоговъ, которые были бы въ его вѣдѣніи; затѣмъ образовать для него постоянное дѣлопроизводство, иными словами, организовать вмѣсто одного податного инспектора — участковое податное управленіе, съ передачею ему многихъ функцій Казенныхъ Палатъ по податной части. Такая реформа мѣстныхъ органовъ, конечно, весьма желательна и будетъ совершенно неизбѣжной, когда послѣдуетъ реформа всей нашей системы прямого обложенія, но связывать ее съ вопросомъ о подоходномъ налогѣ едва ли своевременно,—это послужило бы только къ задержкѣ во введеніи этого налога. Вообще же организацію учрежденій по подоходному налогу надо признать временною, такъ какъ въ будущемъ, при реформѣ мѣстнаго самоуправленія, сюда во всякомъ случаѣ придется внести существенныя измѣненія.

Обращаясь къ составу Участковаго по подоходному налогу Присутствія, необходимо прежде всего остановиться на его предсѣдателѣ.

Большинство иностранныхъ законодательствъ во главѣ низшей инстанціи по подоходному налогу ставятъ представителей фиска; въ нѣкоторыхъ же западныхъ государствахъ предсѣдательствованіе въ окладныхъ комиссіяхъ возлагается на постороннее финансовому вѣдомству лицо.

Нельзя, однако, не замѣтить, что лицо финансоваго вѣдомства, въ качествѣ предсѣдателя низшей инстанціи по подоходному налогу, болѣе отвѣчаетъ своему назначенію, нежели какое либо другое лицо. Обязанности предсѣдателя окладного учрежденія очень сложны и требуютъ, съ одной стороны, много времени, а съ другой—спеціальныхъ оцѣночныхъ познаній и опыта. Поэтому возложеніе обязанностей предсѣдателя низшаго органа по подоходному налогу на какое либо изъ должностныхъ лицъ, не спеціально къ нему назначенныхъ, едва ли можетъ быть признано цѣлесообразнымъ. Подобное лицо, обремененное своими непосредственными обязанностями и смотрящее на предсѣдательствованіе въ комиссіи, какъ на побочное занятіе, не можетъ удѣлить дѣлу подоходнаго налога достаточно времени и силъ. Особенно должна обращать на себя вниманіе эта сторона дѣла въ условіяхъ нашей дѣйствительности. Практика Участковыхъ Присутствій по промысловому и квартирному налогамъ показала, что почти вся тяжесть работы этихъ учрежденій падаетъ на предсѣдателей ихъ — Податныхъ Инспекторовъ. Едва ли можно сомнѣваться, что какъ бы совершенно ни былъ организованъ составъ Участковаго по подоходному налогу Присутствія, на долю Предсѣдателя его выпадетъ громадный

трудъ. Поэтому совершенно необходимо, чтобы лицо, на которое будетъ возложена столь сложная и отвѣтственная работа, считало дѣло подоходнаго обложенія своею прямою и непосредственною обязанностью. Съ другой стороны, такъ какъ всѣ члены Участковаго Присутствія будутъ по проекту изъ числа плательщиковъ налога, и, слѣдовательно, интересы послѣднихъ будутъ достаточно обезпечены, то необходимо, чтобы, по крайней мѣрѣ, въ лицѣ предсѣдателя Присутствія, финансовое вѣдомство имѣло представителя, способнаго въ достаточной мѣрѣ проявить заботу объ огражденіи интересовъ фиска. А такимъ лицомъ можетъ быть только Податной Инспекторъ.

Переходя къ составу учрежденій, вѣдающихъ подоходный налогъ, необходимо отмѣтить, что въ практикѣ иностранныхъ государствъ учрежденія эти составляются обыкновенно изъ представителей правительственной власти и изъ представителей плательщиковъ налога.

Обращаясь къ вопросу о назначеніи правительственной властью членовъ по подоходному налогу Присутствій, необходимо разсмотрѣть, слѣдуетъ ли правительству оставить за собою право назначать часть членовъ Участковыхъ Присутствій и въ какой формѣ это право могло бы быть осуществлено.

Правительство можетъ назначить въ Присутствіе опредѣленное число членовъ: 1) изъ числа правительственныхъ чиновниковъ, 2) изъ числа плательщиковъ налога и 3) изъ предварительно избранныхъ органами мѣстнаго самоуправленія кандидатовъ.

Главною цѣлью привлеченія къ участію въ работахъ Участковыхъ Присутствій, наряду съ выборными членами, *назначаемыхъ правительствомъ чиновниковъ* служитъ забота о достаточномъ огражденіи интересовъ фиска. Такой цѣли отвѣчало бы однако только назначеніе чиновъ податного вѣдомства; но въ этомъ очевидно нѣтъ особой надобности, если предсѣдателя Присутствія—Податного Инспектора—вооружить правомъ переноса въ высшую инстанцію постановленій Присутствія, признаваемыхъ имъ неправильными. Привлеченіе же къ участію въ работахъ Участковыхъ Присутствій представителей другихъ вѣдомствъ являлось бы неудобнымъ во многихъ отношеніяхъ. Практика подобныхъ Присутствій со смѣшаннымъ составомъ членовъ показала, что большинство членовъ, будучи обременены своими непосредственными обязанностями и не имѣя возможности удѣлять постороннему для нихъ дѣлу достаточно времени и силъ, относятся довольно безучастно и неисправно посѣщаютъ засѣданія. Правда, въ нѣкоторыхъ случаяхъ, благодаря малому количеству силъ, особенно въ глухихъ мѣстахъ и на нѣкоторыхъ окраинахъ, участіе въ Участковыхъ по подоходному налогу Присутствіяхъ интеллигентныхъ правительственныхъ чиновниковъ было бы небезполезнымъ. Будучи нерѣдко людьми съ высшимъ образованіемъ и обладая какъ общимъ знаніемъ мѣстныхъ условій, такъ и спеціальными познаніями, они безъ сомнѣнія могли бы быть нужны при оцѣнкѣ многихъ доходовъ, напр., представители горнаго вѣдомства — при оцѣнкѣ различныхъ горно-промышленныхъ предпріятій, лѣсничіе—при опредѣленіи лѣсного дохода, акцизные чиновники — при оцѣнкѣ доходовъ отъ винокуренія, сахарнаго, нефтянаго, табачнаго, спичечнаго производства и т. п. Но эти познанія ихъ могутъ быть использованы Участковымъ Присутствіемъ, такъ какъ предсѣдатель Присутствія можетъ быть облеченъ правомъ приглашать такихъ лицъ въ качествѣ свѣдущихъ лицъ и экспертовъ, съ правомъ совѣщательнаго голоса во всѣхъ случаяхъ, когда въ составѣ членовъ Присутствія не оказывается людей, достаточно знакомыхъ съ тѣмъ или другимъ источникомъ дохода. Въ пользу назначенія правительственныхъ членовъ приводятъ еще опасеніе, что, благодаря слабому развитію у насъ общественной самодѣятельности и обычному абсентеизму, выборные члены участковыхъ Присутствій будутъ относиться къ дѣлу индифферентно и неисправно посѣщать засѣданія, какъ это, напр., наблюдается въ Присутствіяхъ по промысловому и по квартирному налогамъ. Опасеніе это однако едва ли можно признать серьезнымъ, такъ какъ подоходный налогъ, затрогивающій всѣ стороны экономической жизни населенія, будетъ вѣроятно болѣе интересовать плательщиковъ, чѣмъ спеціальный промысловый налогъ и незначительный по своимъ размѣрамъ налогъ квартирный. Наконецъ, на случай абсентеизма, можно было бы вооружить предсѣдателя Присутствія правомъ приглашать въ Присутствіе, за неявкою на засѣданіе членовъ,

нѣсколькихъ плательщиковъ подоходнаго налога на правахъ членовъ, какъ это нынѣ практикуется по квартирному налогу.

Введеніе въ составъ Участковыхъ по подоходному налогу Присутствій членовъ по назначенію правительства *изъ числа плательщиковъ* подоходнаго налога также представляетъ значительныя неудобства. Назначеніе такихъ лицъ, очевидно, будетъ дѣлаться по представленію мѣстнаго агента финансоваго вѣдомства—Податного Инспектора, а это можетъ дать поводъ упрекать правительство въ предумышленномъ подборѣ угодныхъ фиску членовъ.

Наконецъ, и третій способъ назначенія правительствомъ членовъ участковыхъ Присутствій—*изъ избираемыхъ мѣстнымъ общественнымъ самоуправленіемъ кандидатовъ*, также имѣетъ свои недостатки. Правда, при такомъ порядкѣ назначенія прямое вліяніе фиска на составъ Присутствій значительно ослабляется, и упрекъ въ умышленномъ подборѣ членовъ не можетъ имѣть мѣста, но, съ другой стороны, ставятся въ нѣсколько неудобное положеніе органы самоуправленія: имъ, какъ будто, не вполнѣ довѣряютъ, такъ какъ выборы ихъ не окончательные. Неудобство это тѣмъ болѣе замѣтно, что въ установившейся до сего практикѣ выборовъ органами самоуправленія членовъ разныхъ Присутствій, напр., по промысловому, по квартирному налогу и др., мѣстнымъ организаціямъ оказывается полное довѣріе: выборы производятся непосредственно ими и признаются окончательными.

Поэтому, казалось бы, слѣдуетъ совершенно отказаться отъ назначенія членовъ Участковыхъ по подоходному налогу Присутствій правительствомъ, какъ изъ чиновниковъ, такъ и изъ плательщиковъ налога, сдѣлавъ составъ его, за исключеніемъ предсѣдателя, исключительно выборнымъ.

При этомъ условіи можетъ возникнуть опасеніе, что Присутствія съ такимъ составомъ будутъ дѣйствовать пристрастно въ интересахъ плательщиковъ, отчего сильно пострадаетъ фискъ. Едва ли, однако, такое опасеніе основательно, такъ какъ во главѣ Присутствія все же будетъ стоять лицо финансоваго вѣдомства—Податной Инспекторъ, на котораго, по преимуществу, и должна быть возложена защита интересовъ фиска. Для сего онъ долженъ быть вооруженъ не столько количественно—числомъ одномыслящихъ съ нимъ членовъ, сколько качественно — наилучшими средствами и способами производства правильныхъ оцѣнокъ доходовъ. Въ крайнемъ же случаѣ, ему должно быть, какъ уже сказано, предоставлено право протеста клонящихся къ ущербу интересовъ казны постановленій Участковаго Присутствія въ высшую инстанцію по подоходному налогу—Губернское Присутствіе.

Переходя къ организаціи выборнаго состава Участковаго Присутствія, необходимо прежде всего остановиться на вопросѣ о томъ, кѣмъ должны производиться выборы членовъ Присутствія.

Какъ видно изъ вышеизложеннаго, во всѣхъ иностранныхъ законодательствахъ выборы производятся органами мѣстнаго общественнаго самоуправленія и лишь въ одномъ—непосредственно самими плательщиками налога, въ спеціально образуемыхъ для сего избирательныхъ собраніяхъ.

Тотъ и другой способъ, разсуждая теоретически, можетъ быть признанъ вполнѣ цѣлесообразнымъ. Но у насъ выборы членовъ Участковыхъ Присутствій органами мѣстнаго самоуправленія могли бы быть произведены лишь въ 34, такъ называемыхъ, земскихъ губерніяхъ; на всемъ же остальномъ пространствѣ Имперіи пришлось бы прибѣгать къ какому либо другому способу замѣщенія членовъ Присутствій. Съ другой стороны и внутренняя организація городскихъ и земскихъ учрежденій, тамъ, гдѣ таковыя существуютъ, не даетъ гарантіи правильнаго представительства въ Присутствіи интересовъ всѣхъ категорій плательщиковъ.

Напротивъ, избраніе членовъ Присутствій непосредственно самими плательщиками могло бы быть единообразно осуществлено на всемъ пространствѣ Имперіи. Въ виду этого названный способъ является единственнымъ, при которомъ наиболѣе полно и совершенно можетъ быть осуществлено привлеченіе въ составъ Присутствій по подоходному налогу выборныхъ общественныхъ элементовъ.

Но несомнѣнно и этотъ способъ въ его практическомъ осуществленіи представляетъ значительныя затрудненія. При приведеніи его въ исполненіе прежде всего необходимо будетъ организовать особыя избирательныя собранія плательщиковъ, что, въ виду слабаго развитія у насъ общественной самодѣятельности, будетъ дѣломъ весьма труднымъ. Вслѣдствіе нерѣдкаго у насъ абсентеизма, выборы могутъ или совсѣмъ не состояться или привлекутъ незначительное число избирателей и дадутъ малонадежные и случайные результаты.

Въ виду этого ввѣрять все дѣло подоходнаго налога исключительно выбраннымъ самими плательщиками лицамъ было бы нѣсколько рискованно. Казалось бы поэтому небезполезнымъ, наряду съ выборными отъ плательщиковъ, ввести въ составъ Участковыхъ Присутствій и лицъ, избираемыхъ органами мѣстнаго самоуправленія—отъ городскихъ или земскихъ учрежденій, по крайней мѣрѣ тамъ, гдѣ таковыя имѣются. Выборы отъ плательщиковъ у насъ дѣло еще совершенно новое; земскія же и городскія учрежденія функціонируютъ уже давно и представляютъ вполнѣ организованныя учрежденія, хорошо знакомыя съ выборнымъ началомъ. Засимъ, по роду своей хозяйственной дѣятельности, земства и города близко знакомы съ контингентомъ лицъ, имѣющихъ доходы, и съ имущественнымъ ихъ положеніемъ, а также располагаютъ богатыми оцѣночными матеріалами. Наконецъ, городскія и земскія учрежденія имѣютъ въ своей средѣ гораздо болѣе интеллигентнаго, безпристрастнаго и дѣлового элементовъ, чѣмъ это можетъ оказаться въ спеціальныхъ корпораціяхъ плательщиковъ, и могутъ внести коррективъ къ выборамъ плательщиковъ, въ средѣ которыхъ будетъ несомнѣнно и элементъ мало культурный.

Въ виду этого казалось бы болѣе цѣлесообразнымъ образовать Участковое по подоходному налогу Присутствіе изъ трехъ элементовъ: 1) изъ представителей фиска—Участковаго Податного Инспектора и его Помощника, гдѣ таковой имѣется, съ возложеніемъ на перваго обязанности предсѣдателя Присутствія, 2) изъ представителей городскихъ и земскихъ учрежденій, гдѣ они есть, по выбору послѣднихъ, и 3) изъ представителей плательщиковъ налога, по выбору самихъ плательщиковъ въ спеціально образуемыхъ для сего избирательныхъ собраніяхъ.

Выборы членовъ Участковыхъ Присутствій городскими и земскими учрежденіями никакихъ затрудненій не представятъ, такъ какъ подобные выборы и нынѣ уже производятся для образованія Присутствій по промысловому и по квартирному налогамъ. Что же касается выборовъ членовъ отъ плательщиковъ, то подобныхъ выборовъ ни по одному изъ существующихъ налоговъ у насъ еще не производилось и пришлось бы предусмотрѣть особую для сего организацію.

Обращаясь къ возможнымъ способамъ избранія, нельзя не замѣтить, что выборы могутъ производиться плательщиками въ одномъ общемъ избирательномъ собраніи или по куріямъ, причемъ послѣднія могутъ быть составлены или по профессіямъ плательщиковъ или по размѣру уплачиваемаго ими налога.

Всѣ указанные способы имѣютъ свои слабыя стороны. Всеобщіе выборы имѣютъ то существенное неудобство, что при этой системѣ придется собирать въ одномъ мѣстѣ всѣхъ плательщиковъ подоходнаго налога, что представитъ большія трудности. По предварительнымъ даннымъ число плательщиковъ въ податномъ участкѣ въ столицахъ и другихъ крупнѣйшихъ центрахъ будетъ достигать 2—3 тыс. человѣкъ. Собрать такое множество лицъ, за невозможностью найти достаточное помѣщеніе, крайне затруднительно. Засимъ, для цѣлей правильной оцѣнки весьма важно, чтобы въ составѣ Присутствій по подоходному налогу были представители всѣхъ категорій доходовъ: мелкихъ, среднихъ и крупныхъ, между тѣмъ всеобщіе выборы такого представительства могутъ и не дать. Наконецъ, и съ точки зрѣнія справедливости, казалось бы, слѣдуетъ предоставить защиту своихъ интересовъ всѣмъ категоріямъ плательщиковъ. Этой послѣдней цѣли можетъ достигнуть куріальная система выборовъ, причемъ куріи могутъ быть образованы или по роду, или по размѣру доходовъ.

Необходимо, однако, замѣтить, что первая система, группирующая плательщиковъ по источникамъ доходовъ, страдаетъ крупными недостатками. Прежде всего, соотношеніе

между группами плательщиковъ можетъ оказаться крайне неравномѣрнымъ: небольшое сравнительно число землевладѣльцевъ будетъ представлено наравнѣ съ многочисленнымъ классомъ лицъ, извлекающихъ свои доходы отъ торговли и промышленности, или наоборотъ. Особенное затрудненіе въ этомъ отношеніи представитъ образованіе группы лицъ, получающихъ свои доходы отъ занятія свободными профессіями: всегда будетъ опасность отнести плательщика не къ той профессіи или совсѣмъ пропустить какой либо видъ ея; засимъ, представителей одной профессіи въ участкѣ можетъ оказаться случайно ничтожное количество, другая же профессія будетъ весьма многочисленна; въ первомъ случаѣ, она будетъ представлена въ Присутствіи цѣликомъ, въ послѣднемъ же—будетъ имѣть сравнительно ничтожное представительство своихъ интересовъ. Наконецъ, и самое дѣленіе на профессіи крайне условно, ничѣмъ не нормировано и можетъ вызывать множество недоразумѣній и нареканій. Достаточно указать въ этомъ отношеніи на опытъ дѣленія по профессіямъ, произведенный при разработкѣ данныхъ первой всеобщей переписи 1897 г. Самое же главное затрудненіе при дѣленіи плательщиковъ на группы по источникамъ доходовъ заключается въ томъ, что на практикѣ весьма часто встрѣчаются лица, получающія свои доходы изъ нѣсколькихъ источниковъ, и такимъ образомъ всякій разъ будетъ возникать сомнѣніе, къ какой группѣ даннаго плательщика отнести.

Гораздо болѣе удобнымъ и цѣлесообразнымъ представляется дѣленіе плательщиковъ на куріи по размѣрамъ доходовъ.

Система эта имѣетъ за себя рядъ соображеній, выгодно отличающихъ ее отъ предыдущихъ. Прежде всего она вводитъ въ составъ учрежденій, вѣдающихъ подоходный налогъ, представителей всѣхъ категорій доходовъ—мелкихъ, среднихъ и крупныхъ, что представляется существенно важнымъ, при оцѣнкѣ различныхъ по размѣру доходовъ. Съ другой стороны, куріальная система выборовъ и самимъ плательщикамъ налога обезпечиваетъ наиболѣе правильное распредѣленіе представительства и наибольшую гарантію защиты ихъ интересовъ. Послѣднее соображеніе пріобрѣтаетъ особенное значеніе, въ виду прогрессивнаго характера налога, который, благодаря этому, будетъ падать своею тяжестью главнымъ образомъ на крупные доходы.

Но и эта система, въ условіяхъ нашей дѣйствительности, страдаетъ однимъ существеннымъ недостаткомъ. Дѣло въ томъ, что классъ очень богатыхъ людей въ Россіи весьма незначителенъ. Лицъ съ доходомъ свыше 50.000 руб. у насъ насчитывается всего 2.844, считая въ томъ числѣ и юридическихъ лицъ, что составляетъ всего 0,7% общаго числа лицъ, получающихъ свыше 1.000 руб. дохода. Съ другой стороны, уровень достатка лицъ со средними и малыми доходами у насъ настолько низокъ, что на долю всѣхъ остальныхъ 99,3% плательщиковъ приходится менѣе $^3/_4$ общаго дохода, относительный же размѣръ уплачиваемаго ими налога, благодаря прогрессивности обложенія, будетъ еще меньше. Благодаря этому обстоятельству распредѣленіе плательщиковъ на куріи по суммѣ уплачиваемаго ими налога во многихъ случаяхъ можетъ привести къ тому, что высшую курію будетъ составлять ничтожное число плательщиковъ, изъ котораго трудно будетъ выбрать достаточное число членовъ въ Участковое по подоходному налогу Присутствіе, тѣмъ болѣе, что избраніе это по проекту поставлено въ зависимость отъ желанія и согласія самихъ плательщиковъ.

Въ виду этихъ соображеній, при всѣхъ преимуществахъ куріальной системы, необходимо отдать предпочтеніе всеобщимъ выборамъ, тѣмъ болѣе, что одинъ изъ существенныхъ недостатковъ всеобщей системы выборовъ—многочисленность собранія плательщиковъ—будетъ значительно сглаживаться тѣмъ обстоятельствомъ, что далеко не всѣ плательщики будутъ проявлять интересъ къ дѣлу избранія членовъ въ Участковыя Присутствія. Есть основаніе опасаться обратнаго,—что не всегда представится возможность составить избирательное собраніе. *(Предст. М. Ф. отъ 23 февраля 1907 г. за № 1996, стр. 62—75).*

Прежде всего, комиссія обратила вниманіе на то обстоятельство, что, согласно проекту Министра Финансовъ, члены изъ числа плательщиковъ въ составѣ участковыхъ присутствій подлежатъ избранію на шестилѣтній срокъ; однако, слишкомъ продолжи-

тельный срокъ полномочій можетъ заставить нѣкоторыхъ плательщиковъ, участіе коихъ въ трудахъ этихъ присутствій могло бы быть очень желательнымъ, избѣгать избранія, почему комиссія признала возможнымъ сократить этотъ срокъ до 3-хъ лѣтъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 69).*

51. Въ тѣхъ податныхъ участкахъ, гдѣ имѣется должность старшаго помощника податного инспектора, послѣдній участвуетъ въ участковомъ по подоходному налогу присутствіи на правахъ члена.

Законод. мотивы.

Предоставленіе помощникамъ податныхъ инспекторовъ права участвовать въ участковыхъ по подоходному налогу присутствіяхъ вовсе не имѣетъ въ виду усиленія въ присутствіяхъ фискальнаго элемента, такъ какъ число помощниковъ, по сравненію съ числомъ податныхъ инспекторовъ, весьма незначительно (266 помощниковъ на 1017 податныхъ инспекторовъ), а съ другой стороны, при исключительно выборномъ (кромѣ предсѣдателя) составѣ членовъ участковаго присутствія по настоящему законопроекту, участіе помощника податного инспектора не можетъ создать въ присутствіи правительственнаго большинства. Между тѣмъ, это участіе представляется совершенно необходимымъ, такъ какъ помощникъ податного инспектора, исполняя подъ его руководствомъ отдѣльныя служебныя порученія, является въ извѣстныхъ случаяхъ полноправнымъ замѣстителемъ податного инспектора и потому долженъ стоять въ курсѣ всѣхъ дѣлъ податного участка. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постат. объясн., стр. 42).*

Согласно предложенію представителей вѣдомства, комиссія полагаетъ допустить въ число членовъ участковыхъ присутствій только старшихъ помощниковъ податного инспектора. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 219).*

52. Уѣздное земское собраніе и городская дума или собраніе городскихъ уполномоченныхъ того города, гдѣ находится участковое присутствіе, избираютъ по *два* члена присутствія съ равнымъ числомъ замѣстителей къ нимъ. Избираемые въ порядкѣ сей (52) статьи члены присутствія и ихъ замѣстители могутъ и не состоять земскими и городскими гласными или уполномоченными, но должны удовлетворять общимъ условіямъ, установленнымъ для права быть избраннымъ въ члены участковаго по подоходному налогу присутствія (ст. 53, прил.: ст. 2 и 4).

Инстр. пр. Пол. §§ 346, 347, 351—356 и 358.

Законод. мотивы.

Званіе „кандидатъ“ (къ членамъ присутствій) замѣнено званіемъ „замѣститель“ и сверхъ того прибавлено указаніе на уполномоченныхъ (послѣ словъ „не состоять земскими и городскими гласными“). Замѣняя кандидатовъ къ членамъ присутствій замѣстителями, комиссія желаетъ дать имъ возможность присутствовать въ засѣданіяхъ вмѣсто членовъ присутствій всякій разъ, когда въ этомъ встрѣтится надобность, не ограничивая эту замѣну какими либо формальностями. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 221).*

Законод. мотивы см. еще къ ст. 50.

Примѣчаніе 1. Въ тѣхъ податныхъ участкахъ, въ составъ коихъ входятъ исключительно городскія поселенія, город-

скими думами или собраніями городскихъ уполномоченныхъ избирается по *четыре* члена присутствія на каждый участокъ, съ равнымъ числомъ замѣстителей, выборовъ же уѣздными земскими собраніями не производится. Въ участкахъ, въ коихъ нѣтъ городскихъ поселеній, всѣ *четыре* члена присутствія и ихъ замѣстители избираются подлежащими земскими собраніями.

Примѣчаніе 2. Въ мѣстностяхъ, въ коихъ не введено Положеніе о Губернскихъ и Уѣздныхъ Земскихъ Учрежденіяхъ, а равно въ городахъ, въ которыхъ не введены Положенія объ Общественномъ Управленіи Городовъ, члены и ихъ замѣстители, въ сей (52) статьѣ означенные, избираются плательщиками подоходнаго налога порядкомъ, указаннымъ въ статьѣ 53.

Законод. мотивы.

Въ присутствіяхъ по государственнымъ промысловому и квартирному налогамъ въ мѣстностяхъ, въ коихъ не введены земскія учрежденія по положенію 12 Іюня 1890 г., а равно въ городахъ, на которые не распространяется дѣйствіе Городового Положенія 1892 г., представители земствъ и городовъ не избираются, за неимѣніемъ тамъ органовъ, на которые можно было бы возложить это избраніе, а назначаются губернаторомъ, по представленію управляющаго казенною палатою. Подобный же порядокъ замѣщенія членовъ присутствія отъ плательщиковъ предполагался и въ проектѣ о государственномъ подоходномъ сборѣ 1892 г. Въ настоящемъ же законопроектѣ, какъ подробно изложено въ представленіи (стр. 89—92), плательщикамъ предоставлено право участія въ участковыхъ по подоходному налогу присутствіяхъ чрезъ непосредственное избраніе представителей въ спеціально образуемыхъ для сего собраніяхъ плательщиковъ. Въ виду этого вполнѣ возможно и въ тѣхъ мѣстностяхъ, гдѣ нѣтъ земскихъ и городскихъ общественныхъ учрежденій, замѣнить избираемыхъ этими учрежденіями въ составъ участковыхъ присутствій представителей не назначаемыми мѣстною губернскою администраціею лицами, какъ это обыкновенно до сихъ поръ практиковалось, но избранными самими плательщиками въ томъ же порядкѣ, въ какомъ предполагается установить выборы членовъ отъ плательщиковъ. Что же касается приглашенія плательщиковъ администраціею, то таковое слѣдовало бы ограничить только тѣми случаями, когда подлежащія учрежденія или собранія плательщиковъ вовсе не выберутъ представителей (ст. 59 законопроекта). (*Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постат. объясн., стр. 43 и 44).*

Въ обоихъ примѣчаніяхъ слово „кандидатъ“ замѣнено словомъ „замѣститель“; сверхъ сего, ссылка на Положеніе о земскихъ учрежденіяхъ и на Городовое Положеніе изложена въ редакціи, принятой въ Положеніи о налогѣ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ. (*Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 221).*

Инстр. пр. Пол. §§ 346, 347, 349—356 и 358.

53. Сверхъ членовъ участковаго по подоходному налогу присутствія и ихъ замѣстителей, означенныхъ въ предыдущей (52) статьѣ и примѣчаніи 2 къ ней, сами плательщики подоходнаго налога избираютъ изъ своей среды порядкомъ, указаннымъ въ приложеніи къ сей (53) статьѣ, *четырехъ* членовъ присутствія,

если число плательщиковъ подоходнаго налога въ участкѣ не превышаетъ *одной тысячи*; при числѣ плательщиковъ болѣе *одной тысячи* и до *полуторы тысячи* избираются *пять* членовъ присутствія, болѣе *полуторы тысячи* и до *двухъ тысячъ*—*шесть* и такъ далѣе, по *одному* на каждые *пятьсотъ* плательщиковъ. Къ избраннымъ этимъ порядкомъ членамъ избирается равное количество замѣстителей.

Законод. мотивы.

Переходя къ вопросу о числѣ членовъ отъ плательщиковъ въ участковыхъ присутствіяхъ, комиссія Государственной Думы III созыва замѣтила, что Министръ Финансовъ предполагалъ опредѣлить число выборныхъ членовъ участковаго присутствія въ извѣстномъ отношеніи къ числу плательщиковъ въ данномъ участкѣ, съ такимъ расчетомъ, чтобы на первую тысячу плательщиковъ избиралось 4 члена присутствія, на 2000—шесть членовъ, на 3000—восемь и т. д. Названная комиссія, однако, полагала, что далеко не всегда число плательщиковъ въ участкѣ будетъ достигать крупной цифры, въ большей же части оно вѣроятно будетъ даже не достигать того числа, которое даетъ право на избраніе лишняго, сверхъ 4, члена присутствія, и потому признала нужнымъ установить нѣсколько болѣе дробное раздѣленіе общаго числа плательщиковъ, съ меньшими промежутками, а именно, чтобы на каждые 500 плательщиковъ свыше 1000—избирался лишній противъ 4—одинъ членъ присутствія, на 2000—два, на 2500—три и т. д. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 69).*

Комиссія полагаетъ болѣе удобнымъ, чтобы дополнительные члены отъ плательщиковъ, сверхъ обязательныхъ четырехъ, избирались: по одному на каждые 500 плательщиковъ, свыше тысячи, въ каковомъ смыслѣ и измѣнена редакція статьи. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, мостат. объясн., стр. 221).*

Инстр. пр. Пол. §§ 345—348, 351—356 и 358.

54. Губернскія (областныя) по подоходному налогу присутствія состоятъ, подъ предсѣдательствомъ управляющаго казенною палатою, изъ члена мѣстнаго (по нахожденію присутствія) окружнаго суда, по назначенію общаго собранія сего суда, *двухъ* членовъ отъ Министерства Финансовъ, съ равнымъ числомъ замѣстителей къ нимъ, по назначенію тѣхъ и другихъ Министромъ Финансовъ, и *четырехъ*, избираемыхъ на три года, членовъ изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога, удовлетворяющихъ общимъ условіямъ, установленнымъ въ статьяхъ 2 и 4 приложенія къ предыдущей (53) статьѣ, съ равнымъ числомъ замѣстителей, при чемъ *два* члена избираются губернскимъ земскимъ собраніемъ, *одинъ*—городскою думою губернскаго (областного) города и *одинъ*—мѣстнымъ биржевымъ комитетомъ; въ тѣхъ же губернскихъ (областныхъ) городахъ, гдѣ такихъ комитетовъ не имѣется, городскими думами избираются *два* члена.

Законод. мотивы.

Переходя къ организаціи учрежденій второй инстанціи по подоходному налогу, необходимо замѣтить, что во всѣхъ иностранныхъ законодательствахъ этимъ учрежденіямъ отводится роль апелляціонныхъ органовъ, на обязанности которыхъ лежитъ

разсмотрѣніе какъ жалобъ, подаваемыхъ плательщиками налога, такъ и протестовъ предсѣдателей первой оцѣночной и окладной инстанціи, на неправильность постановленій этой инстанціи. Въ практикѣ нашихъ прямыхъ налоговъ существуютъ органы, обязанные разсматривать жалобы на постановленія низшихъ инстанцій. Такъ, по государственному квартирному налогу для этой цѣли учреждены Губернскія или Областныя по квартирному налогу Присутствія, по промысловому налогу—Губернскія или Областныя по промысловому налогу Присутствія. Поэтому Министръ Финансовъ полагалъ бы и по подоходному налогу, въ качествѣ апелляціонной инстанціи, разбирающей дѣйствія Участковыхъ Присутствій по жалобамъ плательщиковъ налога и по протестамъ предсѣдателей этихъ Присутствій, образовать Губернскія или Областныя по подоходному налогу Присутствія.

Предсѣдателемъ этого рода учрежденій по большинству законодательствъ является лицо финансоваго вѣдомства.

Такой порядокъ, принятый иностранными законодательствами, нельзя не признать вполнѣ раціональнымъ. На обязанности апелляціонной инстанціи лежитъ разсмотрѣніе дѣйствій первой инстанціи не только со стороны ихъ правильности и законности, но и по существу, въ отношеніи опредѣленія дохода, производства вычетовъ, исчисленія самаго налога и т. п. Затѣмъ, вторая инстанція должна разбирать протесты на постановленія первой инстанціи со стороны представителей казны. Такимъ образомъ ей придется вращаться главнымъ образомъ въ области оцѣночныхъ данныхъ, провѣрять оцѣнку первой инстанціи и самой оцѣнивать доходы. Въ виду этого предсѣдателемъ апелляціонной инстанціи должно быть лицо, достаточно компетентное въ вопросахъ оцѣнки и опытное въ оцѣночномъ дѣлѣ. Съ другой стороны, оно должно быть и заинтересовано въ огражденіи интересовъ казны; это послѣднее соображеніе получаетъ особенное значеніе у насъ въ виду того, что оцѣночное и окладное производство по проекту находится почти всецѣло въ рукахъ самихъ плательщиковъ налога, такъ какъ составъ Участковыхъ по подоходному налогу Присутствій исключительно выборный и только предсѣдателемъ его является представитель фиска—Податной Инспекторъ.

По этимъ соображеніямъ Министръ Финансовъ полагалъ бы необходимымъ возложить обязанности предсѣдателя въ Губернскомъ по подоходному налогу Присутствіи на Управляющаго Казенною Палатою.

Что касается прочихъ членовъ апелляціонной инстанціи, то составъ ихъ въ большинствѣ иностранныхъ законодательствъ смѣшанный—частью назначаемый правительствомъ, частью выборный.

Обращаясь къ аналогичнымъ учрежденіямъ у насъ по налогамъ промысловому и квартирному, необходимо замѣтить, что составъ ихъ также смѣшанный, частью назначенный правительствомъ, частью выборный. Губернское или Областное по промысловому налогу Присутствіе состоитъ, подъ предсѣдательствомъ Губернатора, изъ Вице-Губернатора и изъ представителей: казны (Управляющихъ Казенною Палатою и Акцизными Сборами), судебнаго вѣдомства (Прокурора Окружнаго Суда), мѣстныхъ земскихъ и городскихъ учрежденій (Предсѣдателя Губернской Земской Управы и Городского Головы губернскаго города) и самихъ плательщиковъ налога въ числѣ двухъ. Губернское или Областное по квартирному налогу Присутствіе составляется, подъ предсѣдательствомъ Управляющаго Казенною Палатою, изъ членовъ общаго присутствія Палаты, Городского Головы (а въ губерніяхъ Царства Польскаго—президента Магистрата) губернскаго города и двухъ лицъ, избираемыхъ на три года Городскою Думою или магистратомъ губернскаго города. Подобный же составъ апелляціонной инстанціи, съ преобладаніемъ правительственнаго и фискальнаго элемента, предполагался и для подоходнаго налога по проекту 1892 года: Губернское или Областное по подоходному сбору присутствіе должно было состоять, подъ предсѣдательствомъ Управляющаго Казенною Палатою (или лица, особо назначаемаго Министромъ Финансовъ для замѣщенія Управляющаго Казенною Палатою), изъ Управляющихъ: Акцизными Сборами, Отдѣленіемъ (или Конторою) Государственнаго Банка и Государственнаго Дворянскаго Земельнаго Банка, члена отъ судебнаго вѣдомства по назначенію Министра Юстиціи, Предсѣдателя

Губернской Земской Управы, мѣстнаго Городского Головы, членовъ общаго присутствія Казенной Палаты по назначенію Управляющаго Палатою и шести лицъ изъ мѣстныхъ жителей, по выбору губернскаго земскаго собранія, а въ губерніяхъ, гдѣ не введены земскія учрежденія,—по назначенію губернатора изъ лицъ, представляемыхъ Управляющимъ Казенною Палатою.

Предполагая и нынѣ удержать въ общихъ чертахъ составъ Губернскаго по подоходному налогу Присутствія, проектированный въ 1892 г., Министръ Финансовъ, однако, полагалъ бы ограничиться меньшимъ числомъ членовъ, составивъ Присутствіе, подъ предсѣдательствомъ Управляющаго Казенною Палатою, изъ Члена мѣстнаго Окружнаго Суда, въ виду возможности обсужденія въ Присутствіи вопросовъ юридическаго характера, двухъ членовъ отъ Министерства Финансовъ по назначенію Министра и двухъ членовъ изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога: одного—по выбору губернскаго земскаго собранія, а другого—Городской Думы губернскаго города, въ губерніяхъ же и городахъ, гдѣ нѣтъ этихъ учрежденій,—по приглашенію Губернатора по соглашенію его съ Управляющимъ Казенною Палатою. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, стр. 75—78).*

Перехода къ организаціи губернскихъ или областныхъ присутствій, комиссія предполагала усилить въ нихъ участіе плательщиковъ подоходнаго налога. Комиссія замѣтила, что, согласно проекту, въ составѣ губернскихъ или областныхъ по подоходному налогу присутствій представители Министерства Финансовъ будутъ обладать 3 голосами, представители плательщиковъ, выбираемые губернскимъ земскимъ собраніемъ и городскою думою губернскаго города,—2 голосами, и 1 голосъ будетъ принадлежать члену мѣстнаго окружнаго суда. Такимъ образомъ, въ виду того, что при раздѣленіи голосовъ, голосъ предсѣдателя даетъ перевѣсъ, на сторонѣ фиска будетъ большинство, не исключая и тѣхъ случаевъ, когда представитель Министерства Юстиціи сочтетъ возможнымъ примкнуть къ плательщикамъ.

По этимъ соображеніямъ, финансовая комиссія Государственной Думы III созыва внесла въ статью нижеслѣдующія измѣненія: вмѣсто двухъ членовъ плательщиковъ въ составъ губернскихъ или областныхъ по налогу присутствій должны быть включены четыре члена, съ тѣмъ, чтобы два изъ нихъ избирались губернскимъ земскимъ собраніемъ и два—городскою думою губернскаго города.

Соображенія финансовой комиссіи Государственной Думы III созыва о необходимости усилить представительство плательщиковъ въ губернскихъ по налогу присутствіяхъ комиссіей Государственной Думы IV созыва признаны правильными. При этомъ, однако, комиссія полагаетъ, что такъ какъ въ этихъ присутствіяхъ будутъ нерѣдко разсматриваться дѣла, существенно затрагивающія интересы торговли и промышленности, особенно въ виду привлеченія къ обложенію акціонерныхъ предпріятій, то было бы весьма желательнымъ удѣлить въ нихъ одно мѣсто для представителя отъ мѣстнаго биржевого комитета, какъ учрежденія, хорошо освѣдомленнаго въ торговыхъ и промышленныхъ дѣлахъ, оставивъ для представительства городского населенія также одно мѣсто. Въ тѣхъ же городахъ, гдѣ биржевого комитета не имѣется, городъ будетъ избирать, какъ и предлагала финансовая комиссія Государственной Думы III созыва, двухъ членовъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 72).*

Кромѣ того, сдѣланы слѣдующія редакціонныя измѣненія: добавлено, что членами въ означенныя присутствія входятъ члены окружнаго суда по мѣсту нахожденія сихъ присутствій и указано, что замѣстители назначаются только къ членамъ отъ Министерства Финансовъ и отъ плательщиковъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 231 и 233).*

Примѣчаніе 1. Въ тѣхъ губерніяхъ (областяхъ), гдѣ нѣтъ окружныхъ судовъ, въ составъ губернскаго (областного) присутствія входитъ одинъ изъ мѣстныхъ (по нахожденію

присутствія) мировыхъ судей, по назначенію съѣзда мировыхъ судей или замѣняющаго его учрежденія.

Законод. мотивы. Въ виду того, что окружныхъ судовъ не имѣется также въ нѣкоторыхъ губернскихъ городахъ и что въ мѣстѣ нахожденія губернскаго (областного) присутствія можетъ находиться нѣсколько мировыхъ судей, внесено указаніе, что назначеніе мирового судьи въ этомъ случаѣ зависитъ отъ съѣзда мировыхъ судей. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 233).*

Инстр. пр. Пол. §§ 349 и 350. *Примѣчаніе 2.* Въ мѣстностяхъ, въ коихъ не введено Положеніе о Губернскихъ и Уѣздныхъ Земскихъ Учрежденіяхъ, а равно въ городахъ, въ коихъ не введены Положенія объ Общественномъ Управленіи Городовъ, выборы членовъ изъ числа плательщиковъ въ губернскія (областныя) по подóходному налогу присутствія производятся собраніями уполномоченныхъ, избираемыхъ для этой цѣли участковыми собраніями плательщиковъ въ количествѣ *двухъ* отъ каждаго собранія. При выборѣ въ участковыхъ собраніяхъ уполномоченныхъ и этими послѣдними изъ своей среды членовъ губернскихъ (областныхъ) присутствій соблюдаются правила, указанныя въ приложеніи къ статьѣ 53.

55. Если къ предѣламъ вѣдѣнія казенной палаты относится нѣсколько губерній (областей), то въ каждой губерніи (области) образуется, согласно предыдущей (54) статьѣ, особое губернское (областное) по подоходному налогу присутствіе, подъ предсѣдательствомъ управляющаго казенною палатою или другого лица, назначаемаго Министромъ Финансовъ. Присутствія засѣдаютъ въ губернскихъ (областныхъ) городахъ этихъ губерній (областей).

Законод. мотивы. Имѣя въ виду, что въ тѣхъ мѣстностяхъ Имперіи, гдѣ къ району дѣятельности казенныхъ палатъ относятся нѣсколько губерній и областей, выполненіе управляющими казенныхъ палатъ обязанностей предсѣдателей во всѣхъ губернскихъ (областныхъ) присутствіяхъ, подвѣдомственныхъ его округу, могло бы встрѣтить, благодаря огромнымъ разстояніямъ, значительныя затрудненія, комиссія признала желательнымъ допустить назначеніе отдѣльныхъ для такихъ присутствій предсѣдателей, по усмотрѣнію Министра Финансовъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 233).*

Инстр. пр. Пол. п. 1 § 343. **56.** Дѣлопроизводство участковаго по подоходному налогу присутствія возлагается на его предсѣдателя. Дѣлопроизводство же губернскаго (областного) присутствія возлагается на мѣстную казенную палату, а тамъ, гдѣ таковой нѣтъ,—на предсѣдателя губернскаго (областного) присутствія.

Статья дополнена указаніемъ на то, что въ тѣхъ городахъ, гдѣ не имѣется казенныхъ палатъ, дѣлопроизводство губернскихъ (областныхъ) присутствій возлагается на предсѣдателей оныхъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 235).* Законод. мотивы.

57. Члены участковаго по подоходному налогу присутствія и ихъ замѣстители не могутъ быть одновременно членами губернскаго (областного) присутствія или ихъ замѣстителями.

58. Члены присутствій изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога и ихъ замѣстители лишаются своихъ полномочій, если перестаютъ быть плательщиками подоходнаго налога. Инстр. пр. Пол. § 357.

Законод. мотивы см. къ ст. 2 прилож. къ ст. 53. Законод. мотивы.

59. Если собраніе плательщиковъ для выбора членовъ участковаго присутствія изъ числа плательщиковъ (ст. 53) не состоится или выберетъ менѣе *четырехъ* членовъ, то недостающее до *четырехъ* число членовъ приглашается изъ числа плательщиковъ губернаторомъ, по соглашенію съ управляющимъ казенною палатою. Инстр. пр. Пол. § 346.

Соотвѣтственное правило соблюдается и при выборахъ, предусмотрѣнныхъ примѣчаніемъ 2 къ статьѣ 52 и примѣчаніемъ 2 къ статьѣ 54.

Случаи, указанные въ ст. 59, предусматриваются и иностранными законодательствами о подоходномъ налогѣ. Такъ, по закону нѣкоторыхъ западныхъ государствъ, если община, несмотря на надлежащее напоминаніе, уклонится отъ избранія членовъ въ комиссію, то все производство дѣлъ передается въ порядкѣ правительственнаго надзора предсѣдателю комиссіи на весь данный періодъ исчисленія налога. Настоящій законопроектъ не передаетъ всего оцѣночнаго и окладного производства на единоличное разрѣшеніе податного инспектора, а указываетъ въ этомъ случаѣ другой способъ образованія присутствія, а именно замѣщеніе недостающаго числа членовъ путемъ приглашенія для сего потребнаго числа лицъ изъ плательщиковъ подоходнаго налога губернаторомъ, по соглашенію съ управляющимъ казенною палатою. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постатейн. объясн., стр. 51 и 52).* Законод. мотивы.

Комиссія признала нужнымъ ввести измѣненіе въ проектъ Министра Финансовъ въ той части его постановленій, которая заключается въ предоставленіи губернатору, по соглашенію съ управляющимъ казенною палатою, права, въ случаѣ недоизбранія въ какомъ либо учрежденіи, избирающемъ членовъ изъ числа плательщиковъ въ составъ присутствій по подоходному налогу, установленнаго закономъ числа сихъ членовъ—приглашать недостающее число членовъ изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога.

Въ разъясненіе къ проекту даннаго постановленія представители вѣдомства объяснили, что едва ли возможно возражать противъ назначенія недостающаго числа членовъ изъ числа плательщиковъ въ губернское или областное присутствіе, въ случаѣ ихъ недоизбранія, ибо, въ концѣ концовъ, и члены по назначенію являются также плательщиками налога, заинтересованными въ справедливой постановкѣ дѣла и правильномъ исчисленіи окладовъ налога.

Комиссія, однако, не могла согласиться съ приведеннымъ доводомъ.

Во-первыхъ, комиссія полагаетъ, что административное назначеніе членовъ отъ плательщиковъ въ участковыя присутствія можетъ быть допущено исключительно въ тѣхъ случаяхъ, когда избирательное собраніе не состоится вовсе или избрано будетъ менѣе 4 членовъ, каковое минимальное количество признается необходимымъ для правильнаго функціонированія этихъ коллегій. Но разъ этотъ минимумъ состава обезпеченъ путемъ избранія, то само собою разумѣется, что къ административному вмѣшательству нѣтъ болѣе повода.

Засимъ, что касается губернскихъ (областныхъ) присутствій, то комиссія считаетъ вообще маловѣроятнымъ, чтобы земскія собранія и городскія думы уклонились отъ выбора или недоизбрали положеннаго числа членовъ отъ плательщиковъ; но если бы такой случай, возможность котораго предполагаетъ Министръ Финансовъ, и могъ бы встрѣтиться, то и тогда, по мнѣнію комиссіи, прямой необходимости прибѣгать къ административному назначенію членовъ отъ плательщиковъ въ губернскія (областныя) присутствія нѣтъ, такъ какъ коллегіальность означенныхъ учрежденій обезпечена присутствіемъ въ нихъ однихъ правительственныхъ членовъ; по принципіальнымъ же соображеніямъ слѣдуетъ предпочесть обойтись вовсе безъ участія въ означенныхъ присутствіяхъ членовъ отъ плательщиковъ, чѣмъ замѣнять ихъ такими лицами, которыя на самомъ дѣлѣ представителями плательщиковъ не являются.

Поэтому комиссія, сохраняя приглашеніе губернаторомъ недостающаго числа членовъ въ участковыя присутствія, высказалась за исключеніе изъ проекта того же полномочія, поскольку оно касается приглашенія членовъ изъ плательщиковъ налога въ губернскія или областныя присутствія. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 72 и 73).*

Въ частности же, въ виду установленія новаго порядка выборовъ членовъ отъ плательщиковъ въ губернскія (областныя) по подоходному налогу присутствія въ мѣстностяхъ и городахъ, не имѣющихъ органовъ самоуправленія, а именно при посредствѣ собранія уполномоченныхъ отъ плательщиковъ, комиссія нашла необходимымъ примѣнить постановленіе настоящей статьи также и къ собранію уполномоченныхъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 235).*

Инстр. пр. Пол. §§ 359 и 360.

60. Засѣданія участковыхъ и губернскихъ (областныхъ) присутствій назначаются ихъ предсѣдателями по мѣрѣ надобности. О днѣ засѣданій члены присутствій извѣщаются повѣстками, которыя разсылаются по крайней мѣрѣ за *два* дня до засѣданія губернскаго (областного) присутствія и участковаго присутствія, въ предѣлы вѣдѣнія коего входятъ исключительно городскія поселенія, и за *семь* дней до засѣданія прочихъ участковыхъ присутствій. Въ повѣсткахъ обозначаются подлежащія разсмотрѣнію дѣла.

Законод. мотивы.

Комиссія полагаетъ, что для разсылки повѣстокъ о днѣ засѣданія въ губернскихъ присутствіяхъ и въ тѣхъ участковыхъ, въ районъ дѣятельности которыхъ входятъ только городскія поселенія, достаточно назначить двухдневный срокъ. Для прочихъ же участковыхъ присутствій, въ районъ которыхъ входятъ сельскія мѣстности, необходимо удлинить этотъ срокъ до 7 дней. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 237).*

61. Засѣданія участковыхъ по подоходному налогу присутствій признаются состоявшимися, если въ нихъ участвуетъ, кромѣ

предсѣдателя, не менѣе *двухъ* членовъ изъ числа плательщиковъ. Засѣданія губернскихъ (областныхъ) по подоходному налогу присутствій считаются состоявшимися, если въ нихъ участвуетъ, включая предсѣдателя, не менѣе половины общаго числа членовъ губернскаго (областного) присутствія.

Законод. мотивы.

Ст. 61 и 62 имѣютъ цѣлью обезпечить успѣшность функціонированія учрежденій, завѣдывающихъ подоходнымъ налогомъ, въ случаѣ неявки по какимъ бы то ни было причинамъ въ засѣданія сихъ учрежденій тѣхъ или иныхъ членовъ. Ст. 61 опредѣляетъ минимальное число членовъ, при которомъ могутъ считаться законно-состоявшимися засѣданія участковыхъ и губернскихъ по подоходному налогу присутствій. Подобныя постановленія имѣются и въ иностранныхъ законахъ. Составъ участковыхъ присутствій, довольно у насъ многочисленный (не менѣе 9 членовъ), весь (кромѣ предсѣдателя) образуется изъ выборныхъ членовъ, вслѣдствіе чего возможны довольно частыя неосѣщенія членами засѣданій присутствія. Въ виду этого, если бы установить высокій минимумъ числа членовъ, участіе которыхъ обязательно для законности засѣданія, то довольно трудно было бы собрать присутствіе. По этимъ соображеніямъ, по положеніямъ о квартирномъ (ст. 20) и о промысловомъ (ст. 29) налогахъ, засѣданія признаются законно-состоявшимися, если въ нихъ участвуетъ не менѣе трехъ лицъ, считая въ томъ числѣ и предсѣдателя. Такой же минимумъ принятъ для участковыхъ присутствій и въ настоящемъ законопроектѣ. Что же касается губернскихъ по подоходному налогу присутствій, то, въ виду немногочисленнаго состава ихъ (6 лицъ, считая предсѣдателя), и въ виду того, что три изъ нихъ принадлежатъ къ финансовому вѣдомству, слѣдовательно будутъ посѣщать засѣданія присутствія болѣе или менѣе исправно, можно признать половину членовъ, включая предсѣдателя, числомъ вполнѣ достаточнымъ для законности засѣданія присутствія. Ст. 62 предусматриваетъ случаи, когда не явится на засѣданіе присутствій по подоходному налогу и минимальнаго числа членовъ, указаннаго въ ст. 61. По нашимъ условіямъ введеніе въ законъ о подоходномъ налогѣ подобной статьи представляется совершенно необходимымъ. Практика квартирнаго и промысловаго налоговъ показываетъ, что успѣшная дѣятельность учрежденій, завѣдывающихъ этими налогами, въ значительной степени обезпечивается существованіемъ подобныхъ же статей въ положеніяхъ о квартирномъ (ст. 21) и промысловомъ (ст. 30) налогахъ. При этомъ необходимо замѣтить, что и по промысловому, и по квартирному налогамъ законъ идетъ еще дальше, предусматривая случаи неявки членовъ и на вторичное засѣданіе, несмотря на предупрежденіе, что засѣданіе будетъ считаться законно состоявшимся при всякомъ числѣ явившихся членовъ. Въ этомъ случаѣ предсѣдателю предоставляется право приглашать на засѣданіе присутствія на правахъ членовъ двухъ плательщиковъ налога. Надобности въ подобной статьѣ для губернскаго присутствія не усматривается, но ее необходимо ввести въ законопроектъ о подоходномъ налогѣ въ отношеніи присутствій участковыхъ. (*Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постат. объясн., стр. 52 и 53*).

Инстр. пр. Пол. § 361.

62. Если по первому приглашенію предсѣдателя въ засѣданіе присутствія не явится достаточнаго (ст. 61) числа членовъ, то назначается вторичное засѣданіе, при чемъ въ губернскихъ (областныхъ) присутствіяхъ постановленія такого вторичнаго засѣданія признаются дѣйствительными независимо отъ числа присутствовавшихъ въ немъ членовъ, а въ участковомъ присутствіи собраніе пополняется до законнаго числа членовъ платель-

щиками подоходнаго налога, приглашаемыми предсѣдателемъ по его усмотрѣнію. Приглашенные плательщики участвуютъ въ засѣданіи на правахъ членовъ присутствія.

Законод. мотивы.

Въ видахъ большей ясности, статья эта переработана комиссіей въ редакціонномъ отношеніи, причемъ постановленія, касающіяся засѣданій губернскихъ (областныхъ) присутствій, отдѣлены отъ постановленій, относящихся до засѣданій участковыхъ присутствій. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 237).*

Законод. мотивы см. еще къ ст. 61.

63. Постановленія присутствій принимаются простымъ большинствомъ голосовъ присутствующихъ въ засѣданіи членовъ. При равенствѣ голосовъ, голосъ предсѣдателя даетъ перевѣсъ.

Примѣчаніе. Если при опредѣленіи дохода плательщика или исчисленіи оклада причитающагося съ него подоходнаго налога будетъ въ присутствіи высказано болѣе *двухъ* мнѣній, при чемъ ни одно изъ нихъ не будетъ имѣть за собою абсолютнаго большинства голосовъ, то голоса, поданные за наибольшую сумму подлежащаго обложенію дохода или оклада налога, причисляются къ голосамъ членовъ, высказавшихся за ближайшую болѣе низкую сумму, пока, такимъ образомъ, не получится большинства голосовъ.

Инстр. пр. Пол. §§ 265, 266 и 270.

64. Постановленіе участковаго по подоходному налогу присутствія, съ коимъ не согласенъ его предсѣдатель, пріостанавливается исполненіемъ, и дѣло переходитъ на разрѣшеніе губернскаго (областного) по подоходному налогу присутствія.

Законод. мотивы.

Всѣ иностранные законы, предоставляя плательщику право въ своихъ интересахъ обжаловать постановленіе оцѣночной комиссіи, даютъ такое же право и представителю интересовъ казны—предсѣдателю комиссіи, разъ онъ признаетъ постановленіе комиссіи неправильнымъ. Правомъ этимъ необходимо вооружить и у насъ предсѣдателей присутствій по подоходному налогу, тѣмъ болѣе, что составъ участковаго присутствія по настоящему законопроекту предположенъ исключительно выборный, и предсѣдатель является единственнымъ представителемъ интересовъ фиска. Протестъ предсѣдателя участковаго присутствія подается въ двухнедѣльный срокъ со дня, когда состоялось постановленіе, въ губернское по подоходному налогу присутствіе, а протестъ предсѣдателя губернскаго присутствія, чрезъ Министра Финансовъ, съ его заключеніемъ,— въ Правительствующій Сенатъ, въ непосредственномъ подчиненіи которому, по дѣйствующему законодательству, находятся губернскія учрежденія, подобныя губернскому по подоходному налогу присутствію. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постат. объясн., стр. 54).*

Законод. мотивы см. еще къ ст. 117.

65. Если предсѣдатель губернскаго (областного) присутствія признаетъ постановленіе сего присутствія несогласнымъ съ закономъ, то постановленіе это пріостанавливается исполненіемъ, и дѣло представляется чрезъ Министра Финансовъ на разрѣшеніе Правительствующаго Сената (ст. 124). Инстр. пр. Пол. §§ 267 и 270.

Законод. мотивы.

Затѣмъ финансовая комиссія признала нужнымъ ограничить право протеста предсѣдателя губернскаго (областного) присутствія противъ постановленій сихъ присутствій тѣмъ лишь случаемъ, когда это постановленіе оказывается несогласнымъ съ закономъ. По этому поводу комиссія разсуждала, что подобная же статья о перенесеніи на разрѣшеніе Правительствующаго Сената постановленій губернскихъ (областныхъ) присутствій, опротестованныхъ ихъ предсѣдателями, имѣлась и въ проектѣ Положенія о налогѣ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ, но Государственная Дума, при обсужденіи означеннаго проекта Положенія, стала на ту точку зрѣнія, что право протеста можетъ быть предоставлено предсѣдателю губернскаго (областного) по налогу съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ присутствія только въ случаѣ признанія имъ несогласія принятаго постановленія съ закономъ, причемъ вѣдомство противъ сего не возражало. Значеніе и роль губернскихъ (областныхъ) по подоходному налогу присутствій въ ряду податныхъ органовъ, призванныхъ вѣдать этотъ налогъ, совершенно тождественны съ тѣмъ положеніемъ, которое занимаютъ губернскія (областныя) присутствія по налогу съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ въ своей сферѣ, а потому казалось бы умѣстнымъ изложить ст. 63 (65) разсматриваемаго Положенія соотвѣтственно со статьей 23 Положенія о налогѣ съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ (ст. 145, Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г.), съ предоставленіемъ предсѣдателю губернскаго (областного) по подоходному налогу присутствія права пріостанавливать исполненіе постановленія присутствія и переносить дѣло, чрезъ Министра Финансовъ, на разрѣшеніе Правительствующаго Сената только въ томъ случаѣ, если онъ признаетъ постановленіе несогласнымъ съ закономъ. Само собою разумѣется, что предлагаемое измѣненіе ст. 63 (65) желательно и по существу, такъ какъ, по многимъ соображеніямъ, важно, чтобы дѣла по подоходному налогу, по возможности, заканчивались на мѣстахъ и не обременяли Правительствующаго Сената. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 73).*

Законод. мотивы см. еще къ ст. ст. 64 и 117.

66. Протесты предсѣдателей въ случаяхъ, означенныхъ въ статьяхъ 64 и 65, представляются въ теченіе двухъ недѣль со дня, когда состоялось то постановленіе присутствія, противъ котораго подается протестъ. Представленные же послѣ этого срока протесты оставляются безъ разсмотрѣнія. Если протестъ касается исчисленія дохода плательщика или оклада причитающагося съ него налога, то ему сообщается списокъ съ означеннаго протеста. Инстр. пр. Пол. §§ 265—267 и 270.

Законод. мотивы.

Статья дополнена указаніемъ на то, что если протестъ предсѣдателя присутствія касается исчисленія дохода или оклада налога, то копія протеста сообщается плательщику. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 239).*

Законод. мотивы см. еще къ ст. 64.

Инстр. пр. Пол. § 363.

67. При обсужденіи вопроса объ обложеніи подоходнымъ налогомъ членовъ присутствія, ихъ женъ или мужей (въ тѣхъ случаяхъ, когда членами присутствія являются замужнія женщины), а равно родственниковъ по прямой восходящей и нисходящей линіямъ во всѣхъ степеняхъ родства или по боковой линіи родства до третьей и свойства до второй степени включительно, члены эти не участвуютъ въ засѣданіи присутствія. Членъ присутствія отводится также и въ томъ случаѣ, если онъ является участникомъ, акціонеромъ или пайщикомъ предпріятія, доходы котораго опредѣляются, а также если онъ состоитъ представителемъ, уполномоченнымъ или повѣреннымъ лица, установленія, общества, компаніи, товарищества, артели или общественнаго собранія, доходы котораго подвергаются исчисленію.

Законод. мотивы.

Отводъ членовъ оцѣночной комиссіи при оцѣнкѣ доходовъ ихъ ближайшихъ родственниковъ установленъ всѣми законодательствами о подоходномъ налогѣ, при чемъ одни законы предусматриваютъ отводъ и въ томъ случаѣ, когда вопросъ касается обложенія принципала кого либо изъ членовъ или когда постановляемое рѣшеніе можетъ принести значительныя выгоды или убытки кому либо изъ членовъ комиссіи, а другіе законы—когда оцѣниваются доходы лица, отъ имени котораго членъ комиссіи выступаетъ или выступалъ въ качествѣ законнаго представителя или повѣреннаго. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постат. объясн., стр. 54).*

Въ текстѣ статьи добавлено указаніе на отводъ члена присутствія также и въ томъ случаѣ, когда онъ состоитъ уполномоченнымъ лица или учрежденія, доходы котораго подвергаются исчисленію.

Въ виду рѣшенія, принятаго комиссіею, о привлеченіи къ подоходному налогу кредитныхъ установленій, акціонерныхъ обществъ и компаній и паевыхъ и иныхъ товариществъ по участкамъ, текстъ статьи дополненъ указаніемъ на то, что членъ присутствія не участвуетъ въ томъ засѣданіи, въ которомъ оцѣниваются доходы предпріятія, акціонеромъ или пайщикомъ коего онъ состоитъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 241).*

Примѣчаніе. Въ случаѣ отвода, по изложеннымъ въ сей (67) статьѣ причинамъ, предсѣдателя присутствія, исполненіе обязанностей предсѣдателя губернскаго (областного) по подоходному налогу присутствія временно возлагается на члена окружнаго суда или мирового судью, если онъ состоитъ членомъ присутствія (ст. 54, прим. 1); обязанности же предсѣдателя участковаго присутствія временно передаются одному изъ членовъ присутствія, по выбору самихъ членовъ.

Законод. мотивы.

Въ видахъ полноты редакціи сдѣлано указаніе на областныя присутствія. Сверхъ сего, указано также, что въ случаѣ отвода предсѣдателя губернскаго (областного) присутствія предсѣдательство въ ономъ временно можетъ быть возложено также и на мирового судью, если онъ въ порядкѣ ст. 54 прим. состоитъ членомъ присутствія. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 241).*

68. Предсѣдатели присутствій по подоходному налогу могутъ приглашать въ засѣданія свѣдущихъ лицъ съ правомъ совѣщательнаго голоса, какъ по своему усмотрѣнію, такъ и по постановленію присутствія.

Законод. мотивы.

Включено указаніе на право присутствій приглашать въ засѣданія свѣдущихъ лицъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 241).*

Законод. мотивы см. еще къ ст. 50.

69. Члены по подоходному налогу присутствій изъ числа плательщиковъ, а также приглашенныя въ эти присутствія свѣдущія лица, при вступленіи въ отправленіе своихъ обязанностей даютъ подписку хранить въ тайнѣ всѣ сообщаемыя имъ въ означенныхъ присутствіяхъ свѣдѣнія, касающіяся имущественнаго положенія, долговыхъ обязательствъ, прибылей и доходовъ плательщиковъ.

Инстр. пр. Пол. § 362.

Законод. мотивы.

Обязанность хранить въ тайнѣ всѣ, сдѣлавшіяся извѣстными членамъ присутствій, свѣдѣнія и данныя объ имущественномъ положеніи плательщиковъ является для послѣднихъ одною изъ серьезнѣйшихъ гарантій того, что свѣдѣнія эти будутъ использованы исключительно для податныхъ цѣлей. Иностранныя законодательства требуютъ отъ членовъ присутствія присяги въ сохраненіи этой тайны. Присяга требуется и у насъ отъ членовъ присутствій по государственному промысловому налогу, а также отъ приглашаемыхъ въ эти присутствія свѣдущихъ лицъ. Едва ли, однако, по нашимъ условіямъ, требованіе это является не излишнимъ. Въ иностранныхъ государствахъ принесеніе присяги по многимъ, даже маловажнымъ, случаямъ, является обычнымъ. У насъ съ понятіемъ о присягѣ соединяется представленіе о важнѣйшихъ актахъ жизни лица въ государствѣ: присяга требуется на вѣрность Государю, отъ свидѣтелей по судебнымъ дѣламъ и присяжныхъ засѣдателей, отъ которыхъ зависитъ нерѣдко жизнь и доброе имя обвиняемаго. Дѣла имущественныя не имѣютъ этой важности въ глазахъ нашего народа, и примѣшивать здѣсь имя Бога едва ли умѣстно. Достаточно поэтому требовать отъ несостоящихъ на государственной службѣ простой подписки. Служащіе же обязаны хранить тайну уже по закону. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постат. объясн., стр. 55 и 56).*

Комиссія полагала, что подписка о храненіи въ тайнѣ всѣхъ свѣдѣній, касающихся имущественнаго положенія плательщиковъ, должна быть отбираема отъ всѣхъ безъ исключенія членовъ присутствій изъ числа плательщиковъ, хотя бы они и состояли на государственной или общественной службѣ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 241).*

70. Членамъ присутствій, выбираемымъ или приглашаемымъ изъ числа плательщиковъ на основаніи статей 52—54, 59 и 62, выдаются изъ казны прогонныя деньги по *десять* копѣекъ съ версты въ каждый конецъ.

Инстр. пр. Пол. п. 8 § 343 и § 364.

Законод. мотивы.

Законод. мотивы см. къ ст. 10 прилож. къ ст. 53.

Инстр. пр. Пол. §§ 113, 114, 128 и 129.

71. Обложеніе подоходнымъ налогомъ производится въ томъ податномъ участкѣ, въ предѣлахъ коего плательщикъ къ 15 Декабря предшествующаго окладному года имѣлъ постоянное мѣстожительство или, при отсутствіи такового, мѣстопребываніе. Плательщики, вновь вступающіе въ теченіе окладного года въ обложеніе (ст. 5, п. 2 и ст. 8—10), привлекаются къ обложенію въ томъ податномъ участкѣ, въ предѣлахъ коего они къ сроку наступленія податной ихъ обязанности имѣли постоянное мѣстожительство или мѣстопребываніе, заняты были производствомъ заработковъ, промысловъ или иныхъ приносящихъ выгоды занятій, а при проживаніи ихъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею — въ томъ участкѣ, въ предѣлахъ коего находятся принадлежащіе имъ источники дохода.

Законод. мотивы.

По общему правилу мѣсто обложенія должно опредѣляться мѣстомъ постояннаго жительства плательщика, такъ какъ только при этомъ условіи податное учрежденіе можетъ входить въ непосредственныя сношенія съ плательщикомъ въ цѣляхъ выясненія его имущественнаго положенія и опредѣленія дохода, а плательщикъ получаетъ возможность съ наименьшими затрудненіями выполнять лежащія на немъ обязанности.

При нерѣдкихъ перемѣнахъ плательщиками въ теченіе года постояннаго мѣстожительства существенно важнымъ является опредѣлить въ самомъ законѣ, что при опредѣленіи мѣста обложенія въ расчетъ принимается постоянное ихъ мѣстожительство только къ опредѣленному сроку, послѣдующія же измѣненія его не имѣютъ значенія. Это важно какъ для плательщика, во избѣжаніе неисполненія имъ тѣхъ или иныхъ обязанностей въ томъ именно участкѣ, гдѣ онъ и долженъ быть обложенъ, такъ и для податного учрежденія, на которое возлагается составленіе списка плательщика. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постат. объясн., стр. 56).*

Комиссія полагаетъ, что мѣстожительство должно быть основнымъ признакомъ при опредѣленіи мѣста обложенія, и что только при отсутствіи постояннаго мѣстожительства обложеніе плательщика пріурочивается къ его мѣстопребыванію.

Въ этомъ смыслѣ измѣнена редакція первой части статьи.

Независимо сего, комиссія внесла во вторую ея часть указаніе на порядокъ опредѣленія мѣста обложенія (по мѣстожительству или по мѣстопребыванію) плательщиковъ, вновь вступающихъ въ обложеніе въ теченіе окладного года, о чемъ вовсе не говорилось въ правительственномъ проектѣ.

Наконецъ, принимая во вниманіе, что обложенію подоходнымъ налогомъ будутъ подлежать согласно лит. б п. 2 ст. 5, сверхъ лицъ, имѣющихъ постоянное мѣстожительство въ Имперіи, также и пребывающіе въ ней, комиссія дополнила статью словами: „или пребываніе“. Кромѣ того необходимо указать мѣсто обложенія иностранцевъ, пріѣзжающихъ въ Россію на болѣе или менѣе короткій срокъ для производства заработковъ. Такихъ иностранцевъ предполагается облагать по мѣсту производства ими заработковъ, промысловъ и т. п. занятій. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 243).*

Инстр. пр. Пол. §§ 115—119, 126 и п. 7 § 343.

72. Если плательщикъ имѣетъ домашнее обзаведеніе въ нѣсколькихъ податныхъ участкахъ, въ которыхъ попеременно и проживаетъ въ теченіе года, или имѣетъ недвижимыя иму-

щества или предпріятія внѣ мѣста своего проживанія въ предѣлахъ другого податного участка, то обложеніе производится въ одномъ изъ этихъ участковъ по избранію плательщика, о чемъ имъ должно быть подано заявленіе въ участковое присутствіе избраннаго имъ участка къ 15 Декабря предшествующаго окладному года. При неподачѣ же такого заявленія вовсе или при несвоевременной подачѣ, мѣсто обложенія опредѣляется казенною палатою, а если плательщикъ имѣетъ домашнее обзаведеніе въ предѣлахъ вѣдѣнія нѣсколькихъ палатъ—Министромъ Финансовъ.

Законод. мотивы.

На практикѣ не рѣдкими будутъ случаи, когда лицо окажется имѣющимъ домашнее обзаведеніе—главный признакъ для опредѣленія постояннаго мѣстожительства лица—одновременно въ нѣсколькихъ податныхъ участкахъ, напр., адвокаты, имѣющіе квартиры въ разныхъ городахъ, помѣщики, проживающіе и въ городѣ и въ имѣніяхъ. Всѣ эти лица имѣютъ право быть обложенными въ любомъ изъ этихъ участковъ, согласно началу, принятому въ предыдущей статьѣ, и поэтому имъ и должно быть предоставлено право выбора участка, въ которомъ они желаютъ быть обложенными. Но если этимъ правомъ они не воспользуются, то тогда неизбѣжно будетъ производиться опредѣленіе ихъ дохода и установленіе оклада налога по нѣсколькимъ участкамъ, такъ какъ каждое изъ присутствій этихъ участковъ въ правѣ считать такое лицо плательщикомъ по своему участку. Такъ какъ по полученіи двухъ окладныхъ листовъ плательщикомъ будетъ возбужденъ вопросъ, который изъ нихъ слѣдуетъ считать дѣйствительнымъ, то въ статьѣ этой указывается, что за дѣйствительное признается обложеніе по тому участку, гдѣ налогъ опредѣленъ въ высшемъ размѣрѣ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постат. объясн., стр. 56 и 57).*

Комиссія нашла, что опредѣленіе мѣста обложенія должно быть предоставлено органамъ Министерства Финансовъ не только въ тѣхъ случаяхъ, когда плательщикъ вовсе не подалъ заявленія о томъ, въ какомъ податномъ участкѣ онъ желалъ бы быть привлеченъ къ подоходному налогу, но и тогда, когда заявленіе о семъ подано имъ несвоевременно, такъ какъ въ противномъ случаѣ могла бы возникнуть значительная проволочка въ дѣлопроизводствѣ участковыхъ присутствій. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 243 и 245).*

Инстр. пр. Пол. §§ 120, 121 и п. 7 § 343.

73. Если плательщикъ за одинъ и тотъ же окладной годъ обложенъ по нѣсколькимъ податнымъ участкамъ, то вопросъ объ оставленіи одного изъ опредѣленныхъ окладовъ налога въ силѣ или о необходимости отмѣны состоявшихся постановленій по всѣмъ участкамъ на предметъ новаго исчисленія налога разрѣшается губернскимъ (областнымъ) по подоходному налогу присутствіемъ, а при обложеніи по нѣсколькимъ губерніямъ (областямъ)—Министромъ Финансовъ.

Законод. мотивы.

Комиссія обратила вниманіе на возможность по тѣмъ или другимъ причинамъ обложенія плательщика одновременно по нѣсколькимъ податнымъ участкамъ. Ни проектъ правительства, ни проектъ финансовой комиссіи Государственной Думы III созыва не даютъ указанія, какъ поступить при обнаруженіи такихъ случаевъ. Съ своей стороны

комиссія полагаетъ, что вопросъ о томъ, какой изъ опредѣленныхъ въ этихъ случаяхъ окладовъ налога остается въ силѣ, или необходима отмѣна состоявшихся постановленій по всѣмъ участкамъ на предметъ новаго исчисленія налога, слѣдуетъ предоставить разрѣшенію губернскихъ присутствій, а при обложеніи по нѣсколькимъ губерніямъ—Министру Финансовъ. Въ этомъ смыслѣ изложена новая 71 (73) статья. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 245).*

Законод. мотивы см. еще къ ст. 72.

Инстр. пр. Пол. §§ 122 и 127.

74. Русскій подданный, проживающій въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею (ст. 5, п. 1), облагается въ податномъ участкѣ по мѣсту послѣдняго его постояннаго жительства въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) или же по мѣсту нахожденія одного изъ источниковъ его дохода—въ случаѣ его о томъ ходатайства, заявленнаго присутствію избраннаго имъ участка не позже 15 Декабря предшествующаго окладному года.

Законод. мотивы.

Мѣсто обложенія тѣхъ изъ русскихъ подданныхъ, которые и послѣ отъѣзда на постоянное жительство за границу продолжаютъ считаться еще въ теченіе двухъ лѣтъ плательщиками подоходнаго налога, можно было бы опредѣлить по мѣсту ихъ послѣдняго передъ отъѣздомъ за границу постояннаго жительства въ Имперіи, не предоставляя имъ никакого выбора въ семъ отношеніи. Такъ какъ, однако, нерѣдко можетъ оказаться, что для лицъ, уѣзжающихъ за границу, обложеніе въ этомъ именно мѣстѣ будетъ менѣе всего удобнымъ, потому ли что тѣ лица, которымъ они могли препоручить защиту своихъ интересовъ по опредѣленію налога, не живутъ здѣсь, или по другимъ соображеніямъ, предположено дать этимъ лицамъ право самимъ произвести выборъ мѣста обложенія, и только въ томъ случаѣ, когда они этимъ правомъ не воспользуются, облагать ихъ по мѣсту послѣдняго ихъ постояннаго жительства въ Имперіи. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постатейн. объясн., стр. 57).*

Комиссія полагала, что русскихъ подданныхъ, проживающихъ внѣ предѣловъ Имперіи, удобнѣе всего было бы облагать либо по мѣсту послѣдняго ихъ постояннаго жительства въ Имперіи, либо, въ случаѣ о томъ ихъ ходатайства, по мѣстонахожденію облагаемаго имущества. Что же касается предположенія Министерства Финансовъ о предоставленіи означеннымъ плательщикамъ неограниченнаго права самимъ указывать податные участки, по коимъ они желали бы быть обложены, то такой порядокъ, по мнѣнію комиссіи, могъ бы иногда предоставить на практикѣ существенныя неудобства, почему комиссія полагала отъ него отказаться.

Въ виду сказаннаго, средняя часть текста статьи (отъ словъ „по своему избранію“ и до словъ „по мѣсту послѣдняго его постояннаго жительства“) комиссіей исключена; къ концу же статьи прибавлены слова: „но въ случаѣ его о томъ ходатайства, заявленнаго присутствію избраннаго имъ участка не позже 15 Декабря предшествующаго года — по мѣстонахожденію его имущества“. Кромѣ того, имѣя въ виду, что у плательщика, проживающаго внѣ предѣловъ Имперіи, можетъ оказаться нѣсколько источниковъ дохода, комиссія нашла цѣлесообразнымъ указать, что обложеніе, въ случаѣ его о томъ ходатайствѣ, можетъ быть произведено по мѣсту нахожденія одного изъ сихъ источниковъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 245 и 247).*

Инстр. пр. Пол. § 123.

75. Указанныя въ литерахъ *б*—*л* пункта 3 статьи 5 установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и обще-

ственныя собранія облагаются въ томъ податномъ участкѣ, гдѣ находятся главныя управленія ихъ дѣлами.

Законод. мотивы.

Для всѣхъ юридическихъ лицъ, привлекаемыхъ къ обложенію подоходнымъ налогомъ, мѣстомъ обложенія должно служить мѣстопребываніе главныхъ ихъ управленій (управы — для купеческихъ и мѣщанскихъ обществъ, комитеты — для биржевыхъ, правленія—для акціонерныхъ предпріятій и т. п.). Указаніе на это мѣстопребываніе содержится или въ соотвѣтствующихъ узаконеніяхъ, или въ уставахъ отдѣльныхъ обществъ, и потому никакихъ дальнѣйшихъ поясненій въ этой статьѣ не требуется. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постат. объясн., стр. 57).*

Инстр. пр. Пол. §§ 124 и 125.

76. Указанныя въ статьяхъ 8—10 лица, установленія, общества, компаніи и товарищества облагаются по мѣсту нахожденія ихъ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій или по мѣсту полученія ими дохода отъ помѣщенныхъ въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) капиталовъ, а равно отъ выдаваемыхъ изъ средствъ Россійскаго государственнаго казначейства или изъ спеціальныхъ средствъ разныхъ вѣдомствъ содержаній, пенсій и пособій. При полученіи этими лицами, установленіями, обществами, компаніями и товариществами дохода отъ имуществъ и предпріятій, находящихся въ разныхъ податныхъ участкахъ, обложеніе производится въ одномъ изъ этихъ участковъ по ихъ избранію, о чемъ ими должно быть подано въ участковое присутствіе избраннаго участка заявленіе къ 15 Декабря предшествующаго окладному года; при неподачѣ же заявленія обложеніе производится въ томъ участкѣ, гдѣ будетъ исчисленъ наибольшій доходъ.

Законод. мотивы.

Обложеніе лицъ, обществъ и установленій, которыя подлежатъ подоходному налогу лишь по доходу отъ принадлежащихъ имъ въ Имперіи недвижимыхъ имуществъ и предпріятій, предположено производить въ томъ податномъ участкѣ, въ которомъ расположены эти имущества или предпріятія, такъ какъ присутствіямъ этихъ участковъ удобнѣе всего предоставить опредѣленіе дохода отъ этихъ имуществъ и предпріятій. Лишь въ томъ случаѣ, когда имущества и предпріятія этихъ лицъ и установленій расположены въ нѣсколькихъ податныхъ участкахъ, имъ предоставляется право выбирать для обложенія одинъ изъ этихъ участковъ. Въ тѣхъ же случаяхъ, когда облагается доходъ только отъ выдаваемыхъ изъ казны или спеціальныхъ средствъ содержанія, пенсій и пособій и отъ помѣщенныхъ въ Имперіи капиталовъ, не имѣющихъ территоріальнаго характера, мѣсто обложенія должно быть во всякомъ случаѣ опредѣлено самимъ плательщикомъ. Если же заявленія объ этомъ подано не будетъ, то вопросъ о томъ, гдѣ слѣдуетъ облагать совокупный доходъ такихъ плательщиковъ, казалось бы лучше всего разрѣшить въ томъ смыслѣ, что обложеніе производится въ участкѣ, гдѣ будетъ исчисленъ большій доходъ, такъ какъ обложеніе по этому участку представляетъ наибольшій интересъ и для казны, и для самого плательщика. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 57 и 58).*

Инстр. пр. Пол. §§ 154—158 и 160—163.

77. Въ тѣхъ поселеніяхъ, которыя будутъ для сего указаны губернскими (областными) по подоходному налогу присутствіями, квартирохозяева обязаны ежегодно, къ 15 Декабря, доставлять своимъ домовладѣльцамъ или лицамъ, ихъ замѣняющимъ (арендаторамъ домовъ или управляющимъ ими), подъ ихъ расписку, свѣдѣнія о проживающихъ къ этому сроку въ ихъ квартирахъ и имѣющихъ самостоятельный доходъ лицахъ, кромѣ домашней прислуги и угловыхъ жильцовъ, съ указаніемъ имени, отчества, фамиліи, званія, профессій или занятія этихъ лицъ. Обязанность эта не распространяется на содержателей ночлежныхъ домовъ.

Примѣчаніе. Министру Финансовъ предоставляется освобождать извѣстные разряды квартирохозяевъ отъ обязанности представлять упомянутые въ сей (77) статьѣ списки.

Законод. мотивы.

Какъ указано уже въ представленіи (стр. 84—86), свѣдѣнія, доставляемыя квартирохозяевами о лицахъ, проживающихъ въ ихъ квартирахъ, необходимы для опредѣленія числа плательщиковъ налога въ участкѣ. Такъ какъ плательщиками не могутъ явиться лица, не имѣющія самостоятельнаго отъ квартирохозяина дохода, то сообщенія свѣдѣній объ этихъ лицахъ и не требуется отъ квартирохозяина. Равнымъ образомъ, не требуются свѣдѣнія и относительно прислуги квартирохозяина. Служащія въ качествѣ прислуги лица хотя и имѣютъ самостоятельный доходъ, въ видѣ жалованья отъ хозяина, но въ большинствѣ случаевъ въ размѣрѣ, далеко не достигающемъ 1.000 р. *), и, слѣдовательно, всѣ они не будутъ привлекаться къ обложенію. Поскольку же ихъ доходъ будетъ больше 1.000 р. *), вслѣдствіе наличности другого источника дохода, кромѣ работы по найму, лица эти попадутъ въ списокъ плательщиковъ на основаніи другихъ представляемыхъ въ распоряженіе предсѣдателя участковаго присутствія данныхъ. Требованіе о передачѣ квартирохозяевами свѣдѣній домовладѣльцамъ подъ расписку устанавливается во избѣжаніе могущихъ возникнуть споровъ о томъ, что списки вовсе переданы не были или переданы послѣ срока, установленнаго въ законѣ и т. п.;—во всѣхъ этихъ случаяхъ фактъ выдачи расписки и проставленная на ней дата передачи свѣдѣній устранитъ всѣ эти споры.

Днемъ, къ которому относятся показанія квартирохозяевъ, назначено 15 Декабря потому, что распредѣленіе плательщиковъ по мѣстожительству или мѣстопребыванію къ этому именно дню и будетъ служить основаніемъ для привлеченія ихъ къ обложенію въ томъ или другомъ податномъ участкѣ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 58 и 59).*

Комиссія полагаетъ желательнымъ освободить квартирохозяевъ отъ обязанности сообщать свѣдѣнія не только о домашней прислугѣ, но и о своихъ угловыхъ жильцахъ, среди которыхъ едва ли могутъ быть лица, подлежащія подоходному обложенію. Равнымъ образомъ, комиссія находитъ излишнимъ обязывать подавать списки своихъ жильцовъ, также и содержателей ночлежныхъ домовъ, въ виду перемѣннаго состава посѣтителей этихъ домовъ, вслѣдствіе чего услѣдить за ними не представляется возможности. Независимо отъ сего въ особомъ примѣчаніи оговорено, что Министръ Финансовъ имѣетъ право освобождать и иныя группы квартирохозяевъ отъ обязанности подавать косвенную

*) 850 р.—см. ст. 44 Положенія.

декларацію въ тѣхъ случаяхъ, когда практика укажетъ на затруднительность исполнить требованіе ст. 77 тѣмъ или другимъ группамъ квартирохозяевъ, а между тѣмъ въ представляемой ими такой деклараціи надобности для фиска не окажется. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 249).*

Инстр. пр. Пол. §§ 154—158. 164, 165 и п. 3 § 343.

78. Въ означенныхъ въ предыдущей (77) статьѣ поселеніяхъ каждый домовладѣлецъ или лицо, его замѣняющее (арендаторъ дома или управляющій имъ), обязанъ ежегодно, не позже 7 Января, доставить предсѣдателю мѣстнаго (по нахожденію дома) участковаго присутствія свѣдѣнія, сообщенныя ему квартирохозяевами, по каждому домовладѣнію въ отдѣльности, а также именные списки лицъ, занимавшихъ къ 15 Декабря истекшаго года въ его домѣ квартиры или торговыя и промышленныя помѣщенія, съ показаніемъ условленной съ каждымъ нанимателемъ платы за квартиру или помѣщеніе либо приблизительной наемной цѣны ихъ, если они сданы въ безплатное пользованіе.

Законод. мотивы.

Промежутокъ времени между подачей свѣдѣній квартирохозяевами и представленіемъ списковъ домовладѣльцами опредѣляется въ три недѣли (15 Декабря—7 Января)—срокъ вполнѣ достаточный для того, чтобы домовладѣльцы могли подготовить требуемые отъ нихъ списки и представить ихъ совмѣстно со свѣдѣніями квартирохозяевъ въ участковыя присутствія. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постат. объясн., стр. 59).*

Для ясности редакціи включено указаніе, что свѣдѣнія, которыя будутъ сообщаться въ силу этой статьи домовладѣльцами 7 Января, относятся къ 15 Декабря предшествующаго года. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 249).*

Законод. мотивы см. еще къ ст. 99.

Инстр. пр. Пол. §§ 158, 166—168 и п. 3 § 343.

79. Ежегодно къ 7 Января правительственныя, сословныя и общественныя учрежденія, частныя общества и установленія, владѣльцы или арендаторы торговыхъ и промышленныхъ и иныхъ приносящихъ выгоды предпріятій, а также владѣльцы или арендаторы недвижимыхъ имуществъ, обязаны сообщать, по формѣ и въ учрежденія, указываемыя Министромъ Финансовъ, списки лицъ, получающихъ отъ нихъ жалованье, пенсіи и всякаго рода вознагражденіе, по составу этихъ лицъ къ 15 Декабря истекшаго года. Въ означенныхъ спискахъ должны быть показаны имя, отчество, фамилія и званіе каждаго изъ этихъ лицъ, размѣръ полученнаго ими за предшествующій окладному годъ жалованья, пенсіи и всякаго рода вознагражденія (ст. 30), служебное ихъ положеніе и мѣстожительство.

Законод. мотивы.

7 Января является срокомъ подачи списковъ какъ домовладѣльцами, такъ и владѣльцами имуществъ и предпріятій и избрано въ видахъ сосредоточенія уже къ началу года въ рукахъ предсѣдателей участковыхъ присутствій всѣхъ данныхъ для составленія списка плательщиковъ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 59).*

Комиссія полагала болѣе удобнымъ установить, чтобы свѣдѣнія о служащихъ представлялись подлежащими учрежденіями, обществами и лицами не „предсѣдателямъ податныхъ учрежденій", а самимъ учрежденіямъ, въ виду чего въ текстѣ статьи слова „предсѣдателю мѣстнаго участковаго присутствія" замѣнены словами подлежащимъ податнымъ учрежденіямъ.

При этомъ, находя, что примѣненіе предусмотрѣннаго сею статьею общаго порядка представленія списковъ служащихъ могло бы представить значительныя затрудненія въ тѣхъ случаяхъ, когда у учрежденій, обществъ или частныхъ лицъ имѣются многочисленные служащіе въ различныхъ податныхъ участкахъ, комиссія признала желательнымъ, чтобы Министерство Финансовъ озаботилось изданіемъ въ инструкціонномъ порядкѣ особыхъ для сихъ случаевъ правилъ. Въ соотвѣтствіи съ симъ, комиссія полагала дополнить настоящую статью.

Засимъ, по аналогіи съ предыдущей (76) [1]) статьей и имѣя въ виду, что упоминаемыя въ ст. 74 [2]) предпріятія и имущества могутъ находиться въ арендномъ пользованіи, комиссія признала необходимымъ распространить обязанность по составленію списковъ и на арендаторовъ таковыхъ. Наконецъ, для точности устанавливаемаго срока (15 Декабря) прибавлены слова: „истекшаго года". *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 251).*

Законод. мотивы см. еще къ ст. 99.

Инстр. пр. Пол. §§ 159, 169, 170 и п. 3 § 343.

80. Акціонерныя общества и компаніи и паевыя и иныя товарищества по участкамъ, а также кредитныя установленія, указанныя въ пунктахъ 1, 3 и 6 статьи 4 Положеній Общихъ Устава Кредитнаго (Св. Зак., т. XI, ч. 2, изд. 1903 г.), обязаны доставлять къ 7 Января въ казенныя палаты, по мѣсту нахожденія правленій этихъ предпріятій, списки всѣхъ пайщиковъ и акціонеровъ, живущихъ какъ въ Государствѣ Россійскомъ, такъ и за границею, и владѣющихъ именными акціями и паями, а также свѣдѣнія о пайщикахъ и акціонерахъ, представляющихъ акціи и паи на предъявителя для участія въ общихъ собраніяхъ, съ указаніемъ числа акцій и паевъ, находящихся во владѣніи вышеуказанныхъ лицъ.

Законод. мотивы.

Въ особомъ положеніи стоитъ вопросъ о привлеченіи кредитныхъ установленій къ сообщенію свѣдѣній, необходимыхъ для цѣлей обложенія, т. е. главнымъ образомъ данныхъ о доходахъ отъ денежныхъ вкладовъ, суммъ, помѣщенныхъ на текущіе счета, и отъ процентныхъ бумагъ ихъ кліентовъ. Представляется вполнѣ яснымъ, что только, имѣя въ своемъ распоряженіи эти свѣдѣнія, Податныя Присутствія и могутъ производить повѣрку показаній плательщиковъ о доходахъ отъ денежныхъ капиталовъ. Безъ

---

[1]) Ст. 78 Положенія.

[2]) Ст. 76 Положенія.

нихъ же не только невозможной становится какая либо повѣрка доходовъ отъ этого источника, но и самое установленіе наличности источника представляется дѣломъ весьма труднымъ, и, такимъ образомъ, капиталъ получаетъ возможность ускользать отъ обложенія.

Указаніе на коммерческую тайну, какъ на препятствіе къ установленію такой повѣрки, едва ли, по мнѣнію защитниковъ послѣдней, представляется убѣдительнымъ. Это возраженіе могло бы имѣть значеніе лишь по отношенію къ той части клієнтовъ банковъ, которая ведетъ коммерческія дѣла и можетъ быть заинтересована въ сохраненіи этой тайны ради цѣлей конкурренціи. Для всѣхъ же остальныхъ клієнтовъ, стоящихъ далеко отъ этихъ дѣлъ, коммерческая тайна, какъ таковая, не имѣетъ значенія и сообщеніе свѣдѣній объ ихъ вкладахъ также мало затрагивало бы ихъ имущественные интересы, какъ и интересы лицъ, состоящихъ на службѣ или работающихъ по найму, о содержаніи которыхъ во всѣхъ странахъ съ подоходнымъ налогомъ сообщаются податнымъ учрежденіямъ всѣ нужныя свѣдѣнія.

Съ другой стороны въ настоящее время принципъ охраненія коммерческой тайны во всѣхъ почти законодательствахъ постепенно уступаетъ требованіямъ государственной необходимости. И у насъ допускается обозрѣніе торговыхъ книгъ не только по дѣламъ судебнымъ, но и по податнымъ: такъ, напр., при сомнѣніи въ правильности отчетовъ акціонерныхъ предпріятій, Управляющій Казенною Палатою можетъ съ разрѣшенія Министра Финансовъ получить право повѣрки ихъ торговыхъ книгъ и оправдательныхъ документовъ; такое же право предоставлено податному надзору и при ревизіяхъ по гербовому сбору, причемъ разрѣшеніе Министра требуется только для ревизіи кредитныхъ установленій и банкирскихъ заведеній, равнымъ образомъ при сомнѣніи въ правильности исчисленія сборовъ съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ Министерство Финансовъ въ правѣ назначить своего уполномоченнаго для повѣрки сдѣланнаго исчисленія, вмѣстѣ съ членомъ правленія подлежащаго учрежденія. Едва ли, наконецъ, есть надобность упоминать о тѣхъ нарушеніяхъ коммерческой тайны, которыя соединены со взиманіемъ акцизныхъ сборовъ и таможенными досмотрами. Введеніе же подоходнаго налога вноситъ въ общественную жизнь новое начало приведенія въ извѣстность всей хозяйственной личности плательщика, а при этихъ условіяхъ допущеніе повѣрки этихъ отношеній, хотя бы и по дѣламъ кредитныхъ установленій, представлялось бы вполнѣ послѣдовательнымъ.

Съ практической же точки зрѣнія нѣтъ основаній опасаться, чтобы сообщеніе кредитными учрежденіями податному надзору свѣдѣній о полученіяхъ ихъ клієнтовъ, которое можно ограничить исключительными случаями сомнѣній въ показаніи плательщикомъ своего дохода отъ денежныхъ капиталовъ и притомъ обусловить хотя бы разрѣшеніемъ Министра Финансовъ для каждаго отдѣльнаго случая,—могло повліять на отливъ вкладовъ изъ кредитныхъ учрежденій или перемѣщеніе капиталовъ за границу. Значительнаго отлива вкладовъ изъ банковъ можно было бы ожидать лишь тогда, когда бы эти вклады въ другомъ мѣстѣ могли бы найти себѣ помѣщеніе изъ такого же или болѣе выгоднаго процента и при той же гарантіи за цѣлость вкладовъ, какую даютъ имъ кредитныя учрежденія.

Разница же въ выгодности помѣщенія капиталовъ въ Россіи и за границею слишкомъ велика, чтобы контрольная мѣра по подоходному налогу, принятая притомъ въ предѣлахъ крайней необходимости, могла повліять на усиленіе ихъ эмиграціи, на которую дѣйствуютъ причины совершенно иного порядка. Кромѣ того, переводъ капиталовъ за границу представляетъ и слишкомъ большія затрудненія для ихъ владѣльцевъ въ дѣлѣ распоряженія бумагами, полученія процентовъ по купонамъ, не говоря уже о возможности подпасть подоходному налогу съ этихъ капиталовъ за границею.

Не отрицая до извѣстной степени справедливости приведенныхъ соображеній, нельзя однако не указать, что, несмотря на нѣкоторыя уступки въ вопросѣ объ охраненіи неприкосновенности коммерческой тайны, ни одно изъ иностранныхъ законодательствъ не допускаетъ нарушенія ея именно въ дѣлѣ подоходнаго обложенія.

Новѣйшіе законы нѣкоторыхъ западныхъ государствъ торжественно провозглашаютъ, что обозрѣніе дѣловыхъ книгъ и документовъ плательщика можетъ имѣть мѣсто лишь по требованію самого плательщика, а внѣ его жилища или промысловаго помѣщенія не иначе, какъ съ его согласія, при чемъ даже и въ этомъ случаѣ слѣдуетъ избѣгать проникновенія, безъ особой необходимости, въ какія-либо торговыя или промышленныя тайны.

По этимъ законамъ допускать податной надзоръ къ обозрѣнію книгъ, актовъ и документовъ, имѣющихъ отношеніе къ имущественному положенію плательщиковъ, или давать изъ нихъ выписки обязаны только правительственныя и общинныя установленія и то лишь постольку, поскольку сему не препятствуютъ постановленія закона, т. е. именно постановленія о коммерческой тайнѣ, причемъ особо оговорено, что книги, акты и т. п. документы сберегательныхъ кассъ, совершенно обозрѣнію не подлежатъ.

При такомъ охраненіи тайны банковыхъ дѣлъ за границею и допущеніи къ нимъ податного надзора у насъ, отливъ русскихъ капиталовъ въ иностранные банки представляется болѣе нежели вѣроятнымъ. Равнымъ образомъ, практика показываетъ, что перемѣщеніе бумагъ въ несгораемые ящики и храненіе ихъ на дому представляютъ далеко не рѣдкое явленіе. Всѣ эти передвиженія частныхъ капиталовъ затронутъ не только одни банки, но повліяютъ невыгодно и на огромную массу предпріятій, находящихся съ ними въ денежныхъ отношеніяхъ, а вмѣстѣ съ тѣмъ и на всю сплошную сѣть кредитныхъ отношеній въ странѣ.

Но даже если и не придавать указаннымъ соображеніямъ столь серьезнаго значенія, нельзя все же не признать, что на первыхъ порахъ введенія подоходнаго налога было бы рискованно въ интересахъ безпрепятственнаго осуществленія этой реформы рѣшиться на примѣненіе мѣры, во всякомъ случаѣ сопряженной съ серьезнымъ нарушеніемъ установившихся отношеній населенія къ кредитнымъ учрежденіямъ. Вообще практика проведенія податныхъ преобразованій убѣждаетъ въ томъ, что лишь тѣ изъ нихъ могутъ расчитывать на успѣхъ, при проведеніи которыхъ въ жизнь податная администрація по возможности бережно относится къ интересамъ плательщиковъ. Поэтому раздѣляя мнѣніе большинства членовъ подкомиссіи, разсматривавшей настоящій вопросъ при участіи представителей кредитныхъ учрежденій, Министръ Финансовъ полагаетъ, что впредь до времени было бы осторожнѣе и у насъ отказаться отъ осуществленія мѣры, еще не испытанной на практикѣ ни въ одномъ западно-европейскомъ государствѣ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, стр. 87—90).*

Что же касается постановленій, опредѣляющихъ порядокъ составленія списковъ плательщиковъ, то комиссія приняла во вниманіе, что согласно ст. 96 (80) на правительственныя, сословныя и общественныя учрежденія, на должностныя лица, а также на страховыя, транспортныя, экспедиторскія, желѣзнодорожныя и пароходныя предпріятія Министромъ Финансовъ возлагается обязанность безплатно сообщать требуемыя учрежденіями по подоходному налогу свѣдѣнія, могущія служить къ выясненію имущественнаго положенія плательщиковъ и кромѣ того, въ случаѣ затруднительности сообщить таковыя, допускать предсѣдателей участковыхъ присутствій или уполномоченныхъ Присутствіями по подоходному налогу лицъ къ обозрѣнію документовъ, книгъ и т. д. Вмѣстѣ съ тѣмъ, исходя изъ того соображенія, что принужденіе кредитныхъ учрежденій оглашать свѣдѣнія о хранящихся у нихъ капиталахъ ихъ кліентовъ и о совершаемыхъ ими послѣднимъ операціяхъ могло бы повліять въ неблагопріятномъ смыслѣ какъ на собственныя операціи этихъ учрежденій, такъ и на общія условія кредита, Министръ Финансовъ полагалъ освободить какъ правительственныя, такъ и частныя кредитныя учрежденія отъ обязанности открывать свои книги присутствіямъ по подоходному налогу.

Финансовая комиссія Государственной Думы III созыва раздѣлила этотъ взглядъ и придала, съ своей стороны, редакціи соотвѣтствующей статьи проекта Положенія (по нумераціи комиссіи ст. 96) болѣе категорическую форму, дабы исключить возможность всякаго въ этомъ отношеніи сомнѣнія.

Комиссія, однако, считаетъ, что для подобнаго исключенія въ пользу кредитныхъ учрежденій не имѣется достаточныхъ основаній, и полагаетъ, прежде всего, что соображеніямъ о такъ называемой коммерческой тайнѣ не слѣдуетъ придавать преувеличеннаго значенія. Не слѣдуетъ забывать, что самыя условія и обстановка веденія торговыхъ коммерческихъ операцій въ наше время въ значительной степени видоизмѣнились по сравненію съ прошлымъ. Чрезвычайно широкое развитіе кредита, возникновеніе расчетныхъ палатъ, всякаго рода информаціонныхъ по части торговли учрежденій и т. д., вноситъ все болѣе и болѣе элемента гласности въ область коммерческихъ и торговыхъ операцій, принуждая отступать отъ прежнихъ пріемовъ веденія дѣлъ, въ связи съ чѣмъ и вопросъ объ охраненіи коммерческой тайны естественно теряетъ свою остроту. Засимъ, что касается опасенія, будто принужденіе кредитныхъ учрежденій открывать свои книги податнымъ присутствіямъ можетъ повлечь за собою отливъ капиталовъ изъ нашихъ банковъ за границу, то таковое слѣдуетъ считать явно преувеличеннымъ, ибо въ дѣлѣ помѣщенія капиталовъ рѣшающее значеніе имѣютъ, конечно, соображенія о доходности, а такъ какъ у насъ процентъ, приносимый капиталами, значительно выше, чѣмъ за границей, то и опасаться перемѣщенія ихъ на чужіе рынки не имѣется, въ сущности, достаточныхъ основаній. Наконецъ, нельзя не замѣтить, что освобожденіе только однихъ кредитныхъ учрежденій отъ устанавливаемой обязанности, при одновременномъ возложеніи ея на всѣ правительственныя, сословныя и общественныя учрежденія, должностныя лица, страховыя, транспортныя, экспедиторскія, желѣзнодорожныя и пароходныя предпріятія, представляется какъ бы противорѣчіемъ, ибо едва ли можно отрицать, что и тѣмъ свѣдѣніямъ объ имущественномъ положеніи плательщиковъ, которыми располагаютъ и которыя будутъ сообщать податнымъ присутствіямъ всѣ перечисленныя учрежденія, нерѣдко не въ меньшей степени присущъ такой же интимный характеръ, какъ и свѣдѣніямъ о производимыхъ плательщикомъ операціяхъ въ кредитныхъ учрежденіяхъ и о хранящихся въ нихъ его капиталахъ. По силѣ этихъ соображеній, а также имѣя въ виду, что изъятіе кредитныхъ учрежденій отъ вышеупомянутой обязанности создастъ легкій способъ сокрытія дохода отъ капиталовъ и поставитъ, такимъ образомъ, владѣльцевъ ихъ въ особо привилегированное положеніе, комиссія признала необходимымъ предоставить податнымъ органамъ право пользоваться свѣдѣніями, имѣющимися у всѣхъ государственныхъ, общественныхъ и частныхъ кредитныхъ учрежденій и, соотвѣтственно сему, дополнила текстъ статьи указаніемъ на кредитныя установленія.

По поводу означеннаго постановленія комиссіи представители Министерства Финансовъ, указавъ, что пользованіе для податныхъ цѣлей свѣдѣніями, извлекаемыми изъ дѣлопроизводства государственныхъ и частныхъ кредитныхъ установленій, могло бы поколебать устойчивость кредита и повредить торговлѣ и промышленности, заявили, что вѣдомство остается при особомъ мнѣніи по поводу означеннаго постановленія. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 73–75).*

81. Составленіе списковъ плательщиковъ на основаніи свѣдѣній, доставляемыхъ въ порядкѣ статей 77—80, лежитъ на обязанности предсѣдателя участковаго присутствія.

Инстр. пр. Пол. §§ 171, 172, 177—189 и 302.

Ст. 80 (М. Ф.), какъ содержавшая инструкціонныя указанія, комиссіей Государственной Думы III созыва исключена. Взамѣнъ же ея была введена комиссіей новая статья, устанавливающая, что составленіе списковъ, на основаніи свѣдѣній, полученныхъ отъ лицъ, обществъ и учрежденій, поименованныхъ въ статьяхъ 75—78 *), лежитъ на обязанности предсѣдателя участковаго присутствія. Финансовая комиссія съ этимъ согласилась. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 253).*

Законод. мотивы

Законод. мотивы см. еще къ ст. 99.

*) Ст. 77—80 Положенія.

Инстр. пр. Пол. §§ 132, 134 и 136.

82. Лица, получившія въ предшествовавшемъ окладному году доходъ свыше *восьмисотъ пятидесяти* рублей отъ всѣхъ облагаемыхъ источниковъ дохода, обязаны подать или прислать по почтѣ письменное, по установленной формѣ, заявленіе объ этомъ доходѣ не позже 1 Марта; означенныя же въ пунктѣ 3 статьи 5 установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія, независимо отъ размѣра ихъ дохода,— не позже 15 Мая.

Законод. мотивы.

При подоходномъ налогѣ болѣе, чѣмъ при какой-либо иной формѣ обложенія, важное значеніе имѣетъ вопросъ о способахъ приведенія въ извѣстность дохода плательщика. Предметомъ обложенія здѣсь служитъ, какъ указано выше, не средній или нормальный доходъ отъ отдѣльныхъ источниковъ, а доходъ, дѣйствительно полученный плательщикомъ въ каждомъ году отъ всѣхъ принадлежащихъ ему источниковъ. Опредѣленіе такой сложной величины, какъ общій дѣйствительный доходъ плательщика, представляется дѣломъ весьма труднымъ. Всѣ тѣ пріемы, которыми пользуются при установленіи среднихъ нормальныхъ доходовъ отъ различныхъ видовъ имуществъ при обложеніи прямыми налогами, не могутъ найти примѣненія при подоходномъ обложеніи. Здѣсь требуется детальное ознакомленіе въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ съ имущественнымъ и семейнымъ положеніемъ плательщика, съ условіями веденія имъ своего хозяйства или предпріятія и съ результатами его хозяйственной дѣятельности.

Естественно, что удовлетворительное выполненіе такой задачи возможно лишь при участіи самихъ плательщиковъ въ дѣлѣ опредѣленія ихъ доходовъ, такъ какъ никто не можетъ знать имущественныхъ и хозяйственныхъ условій плательщика лучше, нежели онъ самъ, и потому при приведеніи въ извѣстность его доходовъ самыя цѣнныя показанія можно получить лишь отъ него. Дѣятельность въ этой области однихъ податныхъ учрежденій, въ какомъ бы видѣ они организованы ни были, безъ участія плательщиковъ, какъ показалъ опытъ западныхъ государствъ, оказывается совершенно неудовлетворительной. Не имѣя въ своемъ распоряженіи тѣхъ фактическихъ данныхъ, на основаніи которыхъ только и можетъ быть установленъ дѣйствительно полученный плательщикомъ доходъ, податныя учрежденія вынуждены руководствоваться при этомъ внѣшними, въ общемъ грубыми, признаками имущественнаго положенія плательщика. Неизбѣжнымъ послѣдствіемъ является чрезвычайно неравномѣрная оцѣнка доходовъ.

Поэтому въ настоящее время, какъ въ финансовой теоріи, такъ и въ практикѣ во всѣхъ государствахъ, гдѣ существуетъ подоходный налогъ, участіе плательщиковъ въ дѣлѣ обложенія признается необходимымъ условіемъ правильной и успѣшной постановки оцѣночнаго производства, такъ какъ только при этомъ становится возможнымъ выясненіе фактическихъ условій образованія дохода и опредѣленіе его съ такой полнотой, которая обезпечивала бы какъ равномѣрность обложенія, такъ и финансовые его результаты.

Участіе плательщиковъ въ дѣлѣ обложенія выражается прежде всего въ подачѣ ими податнымъ учрежденіямъ заявленій о своемъ доходѣ, причемъ во всѣхъ законодательствахъ о подоходномъ налогѣ подача заявленій не предоставляется на волю плательщика, а вмѣняется ему въ обязанность. И такая постановка дѣла единственно и можетъ быть признана правильной: разъ заявленіе о доходѣ признается необходимымъ матеріаломъ для точнаго опредѣленія дохода, а отъ того или иного опредѣленія дохода зависятъ какъ равномѣрность обложенія, такъ и финансовые его результаты, то объявленіе дохода должно стать для плательщиковъ общественной повинностью. При добровольной подачѣ заявленій цѣль эта не можетъ быть вовсе достигнута, такъ какъ большинство плательщиковъ будетъ уклоняться отъ нея, что подтверждается между прочимъ не только опытомъ иностранныхъ государствъ, но и нашимъ собственнымъ въ дѣлѣ

промысловаго обложенія: до закона 1898 г. представленіе плательщиками заявленій объ оборотахъ принадлежащихъ имъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій являлось не обязанностью, а правомъ, и число этихъ заявленій было поэтому весьма незначительно (по гильдейскому раскладочному сбору—не свыше 21½%, а по не гильдейскому—9⅓%) общаго числа привлекавшихся къ раскладочному сбору предпріятій). Кромѣ того при добровольномъ характерѣ заявленій для плательщиковъ открывается возможность пользоваться ими въ личныхъ интересахъ, подавая заявленіе тогда, когда они получали убытокъ, и воздерживаясь отъ таковой подачи въ остальныхъ случаяхъ.

Изложенныя начала въ дѣлѣ опредѣленія подлежащихъ налогу доходовъ приняты и въ настоящемъ проектѣ.

Практическое ихъ осуществленіе до извѣстной степени облегчится уже тѣмъ, что обязательное участіе плательщиковъ въ дѣлѣ обложенія не чуждо отчасти и нашему законодательству: такъ, у насъ въ промысловомъ обложеніи установлена обязательная подача заявленій объ оборотахъ торговыхъ и промышленныхъ заведеній, въ губерніяхъ Привислянскаго края требуется также подача обязательныхъ заявленій по налогу съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ.

Уклоненія отъ принципа объ обязательности подачи заявленій допускаются многими иностранными законодательствами лишь въ отношеніи мелкихъ плательщиковъ, доходъ которыхъ, хотя и превышаетъ прожиточный минимумъ, но не достигаетъ опредѣленной суммы. Два главнымъ образомъ соображенія приводятся въ доказательство необходимости освобожденія мелкихъ плательщиковъ отъ подачи заявленій: указывается во первыхъ на то, что за отсутствіемъ у этихъ плательщиковъ какого-либо хозяйственнаго счетоводства, они лишены возможности составить ясное представленіе о доходѣ въ томъ его видѣ, какъ это требуется формами заявленій, а засимъ самое число плательщиковъ съ доходомъ, немного превышающимъ прожиточный минимумъ, такъ велико, что разсмотрѣніе всѣхъ подаваемыхъ ими заявленій создало бы непосильную работу для податныхъ учрежденій.

Останавливаясь на этихъ постановленіяхъ западно-европейскихъ законодательствъ, нельзя не замѣтить, что освобожденіе отъ обязательной подачи заявленій представляется неизбѣжно необходимымъ, разъ къ подоходному налогу привлекаются лица съ весьма низкимъ доходомъ. Но это же вынужденное освобожденіе отъ подачи заявленій приводитъ въ то же время къ тому, что для мелкихъ и крупныхъ плательщиковъ устанавливается два совершенно различныхъ способа опредѣленія доходовъ: на основѣ самооцѣнки для однихъ и черезъ податныя учрежденія, безъ всякаго участія плательщиковъ, для другихъ. Между тѣмъ этотъ послѣдній способъ долженъ быть самъ по себѣ признанъ неудовлетворительнымъ при опредѣленіи какъ мелкихъ, такъ и крупныхъ доходовъ, и даже при обложеніи мелкихъ доходовъ отрицательныя стороны этого способа сказываются въ большей степени, такъ какъ при небольшой разницѣ между ступенями дохода, облагаемаго разными окладами, незначительная ошибка въ опредѣленіи его приводитъ къ переобложенію, тогда какъ классъ мелкихъ плательщиковъ менѣе, чѣмъ всякій другой, способенъ пользоваться предоставляемыми ему закономъ средствами защиты противъ неправильнаго обложенія. Естественно, что необходимость въ обращеніи къ такимъ способамъ исчисленія доходовъ сама по себѣ могла бы отпасть, если бы прожиточный минимумъ былъ принятъ въ этихъ государствахъ въ болѣе высокомъ размѣрѣ.

Такъ какъ въ настоящемъ проектѣ прожиточный минимумъ устанавливается весьма значительный, далеко превышающій принятый въ указанныхъ государствахъ, то едва ли и настоитъ надобность въ подобномъ изъятіи изъ правила объ обязательной подачѣ заявленій, тѣмъ болѣе, что правило это, даже тамъ, гдѣ оно оказывается необходимымъ, приводитъ къ нежелательнымъ результатамъ.

Установленіе обязательной подачи плательщиками заявленій требуетъ опредѣленія въ законѣ: а) срока, къ которому эта подача должна производиться, б) тѣхъ свѣдѣній, которыя должны заключаться въ заявленіи и, наконецъ, в) тѣхъ послѣдствій, которыми сопровождается неподача заявленій или подача съ нарушеніемъ установленныхъ правилъ. Срокъ подачи заявленій проектъ предполагаетъ точно опредѣлить въ самомъ

законѣ; установленіе его каждый разъ податными присутствіями, какъ это практикуется въ нѣкоторыхъ западныхъ государствахъ, при нашихъ огромныхъ размѣрахъ податныхъ участковъ и плохихъ средствахъ сношенія представляется совершенно невозможнымъ, такъ какъ придется всякій разъ оповѣщать плательщиковъ о назначенномъ срокѣ, извѣщенія могутъ и не дойти до назначенія своевременно, тогда какъ срокъ, показанный въ законѣ разъ навсегда, долженъ быть всѣмъ извѣстенъ и отговариваться его незнаніемъ не будетъ основаній. Къ тому же опредѣленные сроки для подачи заявленій существуютъ и по другимъ налогамъ (наприм. промысловому), и участвующее въ подачѣ такихъ заявленій населеніе успѣло уже привыкнуть къ этому порядку. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, стр. 78—82).*

При установленіи срока для подачи заявленій о доходѣ необходимо имѣть въ виду, съ одной стороны, чтобы у податныхъ учрежденій послѣ подачи этихъ заявленій имѣлось достаточно времени для ихъ повѣрки, а, съ другой,—чтобы этотъ срокъ давалъ возможность плательщикамъ привести въ извѣстность свои доходы отъ хозяйственной дѣятельности за прошлый годъ. Въ этомъ отношеніи 1 Марта, казалось бы, удовлетворяетъ обоимъ этимъ требованіямъ.

Согласно ст. 108 [1]), работы участковыхъ присутствій по опредѣленію доходовъ плательщиковъ и исчисленію налога должны быть закончены съ такимъ расчетомъ, чтобы не позже 15 Августа [2]) окладные листы были разосланы плательщикамъ. При назначеніи срока подачи заявленій на 1 Марта у податныхъ органовъ будетъ, такимъ образомъ, въ распоряженіи $5^1/_2$ мѣсяцевъ [3]) для производства всего оцѣночнаго дѣла, въ каковой періодъ времени могутъ быть закончены всѣ работы по опредѣленію облагаемаго дохода. Большее отдаленіе срока подачи заявленій стѣснило бы работу присутствій и могло бы неблагопріятно отразиться на правильности исчисленія дохода, въ особенности, если принять во вниманіе то значительное число плательщиковъ, которое ожидается по многимъ податнымъ участкамъ, и ту сложность работы по приведенію въ извѣстность доходовъ ихъ, при которой нерѣдко понадобятся вызовы плательщиковъ для личныхъ съ ними переговоровъ.

Съ другой стороны, для всѣхъ лицъ, ведущихъ правильное счетоводство, и операціонный годъ которыхъ совпадаетъ съ календарнымъ, два мѣсяца—Январь и Февраль—также представлялись бы достаточнымъ срокомъ для подсчета ихъ годовыхъ доходовъ. Что же касается тѣхъ лицъ и учрежденій, у которыхъ операціонный годъ не совпадаетъ съ календарнымъ, оканчивался позже 1 Января, то и для нихъ подача заявленій можетъ быть пріурочена также къ 1 Марта, такъ какъ при разнообразіи сроковъ заключенія операціонныхъ годовъ, въ особенности въ торгово-промышленныхъ предпріятіяхъ (съ Пасхи по Пасху, съ 1 Сентября по 1 Сентября и т. п.), немыслимо установленіе такого единообразнаго срока въ началѣ платежнаго года, къ которому по всѣмъ предпріятіямъ могли бы быть учтены доходы ближайшаго къ платежному операціоннаго года, начавшагося въ прошломъ календарномъ году. Во всѣхъ иныхъ случаяхъ, когда операціонные годы заканчиваются послѣ 1 Марта, основаніемъ для заявленій о доходахъ, подлежащихъ въ данномъ году обложенію, должны служить свѣдѣнія о доходахъ за *послѣдній истекшій* ко времени подачи заявленія годъ, подобно тому порядку, который примѣняется для обложенія раскладочнымъ сборомъ и процентнымъ сборомъ съ излишковъ прибылей неотчетныхъ предпріятій по правиламъ Положенія о Государственномъ Промысловомъ Налогѣ.

Однако, нѣкоторое отдаленіе срока подачи заявленій должно бы быть сдѣлано для юридическихъ лицъ и, главнымъ образомъ, для акціонерныхъ предпріятій. Въ настоящее время при обложеніи означенныхъ обществъ дополнительнымъ промысловымъ налогомъ для нихъ не установлено сроковъ подачи заявленій, самая же уплата налога

---

[1]) Ст. 113 Положенія.

[2]) 1 Сентября—по Положенію.

[3]) 6 мѣсяцевъ—по Положенію.

не пріурочена къ опредѣленному времени года, а поставлена въ зависимость отъ времени *утвержденія* отчетовъ общими собраніями акціонеровъ; при этомъ основаніемъ для исчисленія оклада налога за данный платежный годъ служитъ отчетъ за операціонный годъ, *начавшійся* въ предшествовавшемъ календарномъ году. При такомъ порядкѣ окладъ, наприм., 1906 г. можетъ быть окончательно установленъ лишь по утвержденіи отчета за $190^5/_6$ г., каковое утвержденіе, имѣющее мѣсто обычно черезъ нѣсколько мѣсяцевъ по заключеніи отчетнаго года, можетъ послѣдовать для многихъ предпріятій не ранѣе 1907 г., а для иныхъ—въ 1908 г. и позже. Такая неопредѣленность времени окончательнаго выясненія и поступленія окладовъ извѣстнаго платежнаго года представляетъ значительныя неудобства, не согласуясь, вмѣстѣ съ тѣмъ, и съ общимъ порядкомъ уплаты дополнительнаго промысловаго налога всѣми прочими неотчетными предпріятіями, пріуроченной къ опредѣленному времени года; въ виду сего при введеніи подоходнаго налога представлялось бы правильнымъ распространить на предпріятія подотчетныя общее правило о подачѣ къ опредѣленному сроку заявленій о доходахъ, подлежащихъ обложенію въ данномъ году, при чемъ для предпріятій, операціонные годы коихъ не совпадаютъ съ календарными, основаніемъ для опредѣленія оклада налога за данный платежный годъ долженъ служить доходъ за послѣдній истекшій ко времени подачи заявленій отчетный годъ, какъ то и нынѣ имѣетъ мѣсто при обложеніи раскладочнымъ сборомъ неотчетныхъ предпріятій. Дабы при этомъ оклады налога для возможно большаго круга предпріятій могли быть установлены по соотвѣтствію съ доходами ихъ за ближайшій къ платежному году операціонный періодъ, представлялось бы правильнымъ назначить для этихъ обществъ срокомъ представленія заявленій 1 Мая *). Отъ такого отдаленія срока подачи заявленій акціонерными обществами дѣятельность участковыхъ присутствій нисколько не будетъ задержана, такъ какъ съ Марта и по Май они будутъ заняты опредѣленіемъ дохода физическихъ лицъ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 61—63).*

Срокомъ подачи этихъ заявленій Министръ Финансовъ полагаетъ опредѣлить не позже 1 Марта для физическихъ лицъ и для установленій, обществъ и товариществъ—не позже 1 Мая.

Финансовая комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, не возражая противъ перваго срока, устанавливаемаго для лицъ физическихъ (1 Марта), полагала вмѣстѣ съ тѣмъ желательнымъ отдалить представленіе заявленій установленіямъ, обществамъ и товариществамъ до 15 Мая, имѣя въ виду, что предпріятія, пріурочивающія окончаніе своего операціоннаго года къ празднику Святой Пасхи, могли бы быть поставлены, въ годы поздней Пасхи, въ невозможность представить заявленіе о своемъ доходѣ 1 Мая. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 77).*

Кромѣ того, въ видахъ точности редакціи внесено указаніе на то, что плательщикомъ должны быть приняты во вниманіе только „облагаемые“ источники и что присылаемыя плательщикамъ письменныя заявленія должны быть составлены „по установленной формѣ“. Съ другой стороны, комиссія признала правильнымъ обязать всѣ установленія, общества, компаніи и т. д. представлять свои заявленія даже и въ тѣ годы, когда ихъ доходъ не превышаетъ размѣра установленнаго минимума, дабы облегчить органамъ фиска производство сложнаго дѣла обложенія юридическихъ лицъ. *(Докладъ Финансовой Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 253 и 255).*

Примѣчаніе 1. Предсѣдателямъ участковыхъ по подоходному налогу присутствій предоставляется разрѣшать владѣльцамъ крупныхъ имуществъ и предпріятій, могущимъ испытывать затрудненіе въ представленіи къ 1 Марта требуемыхъ Инстр. пр. Пол. § 136.

*) 15 Мая—по Положенію.

сею (82) статьею заявленій, отсрочку подачи таковыхъ, но не позже, чѣмъ до 15 Мая.

Законод. мотивы. Комиссія приняла выработанное финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва примѣчаніе 1, уполномочивающее предсѣдателей участковыхъ присутствій отсрочивать владѣльцамъ крупныхъ имуществъ и предпріятій представленіе заявленій объ ихъ доходѣ до 15 Мая. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 255).*

Инстр. пр. Пол. § 135. *Примѣчаніе 2.* Лица, состоящія подъ родительскою властью по имуществу, подъ опекою или попечительствомъ, а равно установленія, общества и товарищества, подаютъ заявленія чрезъ своихъ представителей и уполномоченныхъ.

Законод. мотивы. Въ примѣчаніи 2 для полноты редакціи указано, что право подачи заявленія о доходѣ отъ имени установленій, обществъ и товариществъ предоставляется также и ихъ уполномоченнымъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 255).*

Инстр. пр. Пол. § 137. **83.** Лица, установленія, общества, компаніи и товарищества, означенныя въ статьяхъ 7—9, подаютъ первое заявленіе о доходѣ въ теченіе *одного* мѣсяца со дня пріобрѣтенія ими тѣхъ источниковъ, по доходу отъ которыхъ они привлекаются къ обложенію.

Законод. мотивы. Комиссія включила статью относительно подачи заявленій лицами и установленіями, пріобрѣвшими источникъ дохода въ Россіи, причемъ плательщики проживаютъ или находятся въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею.

По проекту, означенныя лица привлекаются къ обложенію въ первый же годъ по пріобрѣтеніи ими источника дохода, а потому комиссія предполагаетъ обязать ихъ представлять первое ихъ заявленіе о доходѣ въ теченіе мѣсяца со дня пріобрѣтенія ими такого источника. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 77).*

Инстр. пр. Пол. § 138. **84.** Финляндскіе граждане и иностранные подданные, означенные въ литерахъ *а* и *в* пункта 2 статьи 5, а равно русскіе подданные, возвратившіеся въ Государство Россійское (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) послѣ *двухлѣтняго* пребыванія въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею и въ первый же годъ по возвращеніи пріобрѣвшіе постоянное мѣстожительство или приступившіе къ заработкамъ, производству промысловъ или къ инымъ приносящимъ выгоды занятіямъ, подаютъ первое заявленіе въ теченіе *одной* недѣли со дня пріобрѣтенія постояннаго мѣстожительства или со дня начала заработковъ, промысловъ или иныхъ приносящихъ выгоды занятій.

Законод. мотивы.

Комиссія включила статью относительно подачи заявленій финляндскими гражданами и иностранцами, пріобрѣвшими постоянное мѣстожительство или временно прибывшими въ Россію для производства заработковъ, а также русскими подданными, вернувшимися изъ Великаго Княжества Финляндскаго или изъ за границы послѣ двухлѣтняго отсутствія и пріобрѣвшими въ первый же годъ по возвращеніи постоянное мѣстожительство.

Комиссія, по обстоятельствамъ дѣла, признаетъ нужнымъ обязать такихъ лицъ подавать заявленія въ теченіе недѣли со дня начала заработковъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 78).*

Проектированная финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва ст. 77 устанавливаетъ срокъ подачи заявленій лишь для тѣхъ иностранцевъ, прибывающихъ въ Россію и русскихъ подданныхъ, возвращающихся въ нее съ цѣлью производства заработковъ и промысловъ, оставляетъ безъ разсмотрѣнія вопросъ о срокѣ подачи заявленій тѣми изъ нихъ, кои пріобрѣтаютъ немедленно по прибытіи въ Россію постоянное мѣстожительство. Комиссія признала необходимымъ восполнить этотъ пробѣлъ и въ сихъ видахъ включила въ статью указаніе на п. а отд. Б ст. 5 [1]) (иностранцы, имѣющіе постоянное мѣстожительство въ Россіи) и дополнила текстъ ея словами: „и пріобрѣвшіе въ первый же годъ постоянное мѣстожительство". *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. обълсн., стр. 257).*

Инстр. пр. Пол. § 139.

85. Лица, означенныя въ статьѣ 144, вступая въ число плательщиковъ подоходнаго налога по совокупности получаемыхъ ими доходовъ, подаютъ заявленіе о таковыхъ доходахъ въ теченіе *одного* мѣсяца по окончаніи перваго года ихъ пребыванія въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго).

Законод. мотивы.

Комиссія включила статью относительно подачи заявленія русскими подданными, возвратившимися въ Россію послѣ двухлѣтняго пребыванія за границей, а также иностранными подданными, поселившимися въ Россіи (ст. 5 (4), отд. Б, п. б) [2]).

Такимъ лицамъ, разъ они будутъ подлежать обложенію только спустя годъ по пріѣздѣ ихъ въ Россію, по мнѣнію комиссіи, можетъ быть предоставлено подавать заявленія о доходѣ въ теченіе мѣсяца по окончаніи перваго года жительства ихъ въ Имперіи (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго). *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 78).*

Инстр. пр. Пол. §§ 140—142.

86. Заявленія (ст. 82—85) подаются или непосредственно въ мѣстныя участковыя присутствія, или же чрезъ казначейства, земскія, городскія, купеческія, мѣщанскія и ремесленныя управы, а въ уѣздахъ—чрезъ волостныя, гминныя или соотвѣтствующія имъ управленія, эти же учрежденія обязаны переслать заявленія немедленно въ мѣстное участковое присутствіе. Бланки для заявленій выдаются этими учрежденіями безплатно.

Законод. мотивы.

Чтобы облегчить выполненіе самаго существеннаго акта со стороны плательщиковъ въ дѣлѣ обложенія—представленія заявленій о доходѣ,—предположено увеличить по возможности число мѣстъ, куда эти заявленія могутъ быть подаваемы, и тѣмъ

---

[1]) лит. *а* п. 2 ст. 5 Положенія.

[2]) лит. *б* п. 2 ст. 5 Положенія.

приблизить ихъ къ плательщикамъ. Поэтому, кромѣ подачи заявленій непосредственно въ присутствіи, заявленія предположено принимать и въ казначействахъ, земскихъ, городскихъ, купеческихъ, мѣщанскихъ и ремесленныхъ управахъ, а въ уѣздахъ—чрезъ волостныя и соотвѣтствующія имъ управленія. Въ тѣхъ же цѣляхъ облегченія выполненія этого акта плательщикамъ разрѣшено, по примѣру и нѣкоторыхъ западно-европейскихъ государствъ, вмѣсто письменныхъ, дѣлать устныя заявленія о доходѣ предсѣдателю участковаго присутствія—податному инспектору (или помощнику податного инспектора, гдѣ онъ есть), которыя со словъ плательщика записываются и удостовѣряются подписями плательщика и предсѣдателя. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 63).*

Инстр. пр. Пол. § 140.

Примѣчаніе 1. Подача заявленій въ указанныя въ сей (86) статьѣ учрежденія можетъ производиться въ запечатанныхъ конвертахъ и по почтѣ.

Инстр. пр. Пол. § 144.

Примѣчаніе 2. Заявленія могутъ быть сдѣланы и устно предсѣдателю участковаго присутствія или помощнику податного инспектора, гдѣ онъ есть, при чемъ записанныя со словъ плательщика показанія о доходѣ должны быть удостовѣрены подписями плательщика или, въ случаѣ его неграмотности, лица по его довѣрію и предсѣдателя присутствія или помощника податного инспектора. Части записаннаго показанія плательщика, относящіяся къ источникамъ дохода, находящимся въ другомъ податномъ участкѣ, пересылаются предсѣдателемъ участковаго присутствія въ подлежащее присутствіе.

Законод. мотивы

Законод. мотивы см. къ ст. 86.

Инстр. пр. Пол. § 145.

87. Предсѣдатели участковыхъ присутствій и помощники податныхъ инспекторовъ обязаны давать подробныя устныя разъясненія всѣмъ обращающимся къ нимъ лицамъ по вопросамъ, касающимся заявленій о доходахъ, облагаемыхъ подоходнымъ налогомъ.

Инстр. пр. Пол. §§ 130 и 131.

88. Заблаговременно, до 1 Марта, предсѣдатель участковаго присутствія объявляетъ во всеобщее свѣдѣніе о предстоящей плательщикамъ подачѣ заявленій, съ указаніемъ послѣдствій неисполненія этой обязанности, и разсылаетъ плательщикамъ бланки для заявленій. Неполученіе бланка для заявленія не освобождаетъ плательщика отъ обязанности подачи заявленія къ установленному сроку.

Законод. мотивы.

Придавая важное значеніе заявленіямъ, какъ главнѣйшему матеріалу при опредѣленіи дохода, проектъ стремится всѣми мѣрами содѣйствовать ихъ подачѣ. Въ сихъ видахъ предположено объявлять о наступленіи времени подачи заявленій путемъ сообщеній въ газетахъ, расклейки объявленій въ людныхъ мѣстахъ и т. п. и разсылать самые бланки для заявленій плательщикамъ. Само собою разумѣется, что неполученіе бланка заявленія не можетъ служить основаніемъ къ освобожденію плательщика отъ возложенной на него обязанности по подачѣ заявленія. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 63 и 64).*

Инстр. пр. Пол. § 133.

89. Предсѣдатель участковаго присутствія имѣетъ право потребовать подачи заявленій также и отъ лицъ, опредѣляющихъ свой доходъ въ суммѣ не болѣе *восьмисотъ пятидесяти* рублей, если по имѣющимся у него свѣдѣніямъ доходъ предполагается болѣе значительнымъ. Требованіе это должно быть исполнено въ теченіе *двухнедѣльнаго* срока со дня его полученія.

Законод. мотивы.

Право предсѣдателя присутствія требовать подачи заявленій о доходѣ отъ лицъ, не обязанныхъ представлять таковыхъ, предусматривается, какъ исключеніе изъ общаго порядка, рядомъ иностранныхъ законодательствъ. Въ самомъ дѣлѣ, вполнѣ возможно предположить такой случай, когда по имѣющимся у податного инспектора даннымъ какое нибудь лицо или учрежденіе должно бы подлежать налогу, а между тѣмъ не подаетъ заявленія, считая, что его доходъ ниже прожиточнаго минимума. Въ этомъ случаѣ требованіе податного инспектора о подачѣ заявленія избавитъ такое лицо отъ отвѣтственности въ случаѣ, если бы затѣмъ открылось, что у него больше 1000 руб. [1]) дохода, а податному инспектору дастъ возможность путемъ повѣрки заявленія легче выяснить, правильны ли были его данныя о доходахъ этого лица. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 64).*

Для большей ясности редакціи, комиссія признала желательнымъ указать въ статьѣ, что предсѣдатель участковаго присутствія имѣетъ право потребовать подачи заявленія отъ плательщиковъ, хотя бы, по ихъ мнѣнію, доходъ ихъ и былъ не болѣе 1000 руб. Кромѣ того, внесено редакціонное исправленіе въ виду рѣшенія комиссіи по ст. 80 [2]) объ обязательности для перечисленныхъ въ ней юридическихъ лицъ представлять заявленія независимо отъ размѣра ихъ дохода. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 259).*

Инстр. пр. Пол. §§ 146, 147 и п. 1 § 148.

90. Въ подаваемыхъ на основаніи статей 82—85 заявленіяхъ должны быть показаны: 1) наименованіе плательщика (званіе, имя, отчество, фамилія), а для учрежденій—фирма или наименованіе; 2) адресъ; 3) общій итогъ дохода (ст. 36), съ подраздѣленіемъ его по отдѣльнымъ, предусмотрѣннымъ въ статьѣ 2, источникамъ полученій, съ показаніемъ особо дохода отъ владѣнія или пользованія недвижимымъ имуществомъ и отъ предпріятій, находящихся внѣ предѣловъ того податного участка, въ которомъ облагается плательщикъ, и съ означеніемъ, какіе

---

[1]) 850 р. ст. 44 Положенія.

[2]) Ст. 82 Положенія.

изъ указанныхъ имъ въ заявленіи источниковъ принадлежатъ ему лично и какіе каждому изъ другихъ членовъ его семьи, если доходы ихъ подлежатъ обложенію совмѣстно съ его доходомъ (ст. 12); 4) суммы, допускаемыя къ вычету на основаніи статьи 37, и 5) подпись плательщика.

Плательщику предоставляется приводить въ заявленіи всѣ обстоятельства, которыя могутъ служить основаніемъ для пониженія налога или освобожденія отъ него въ порядкѣ статей 45 и 46, и показывать отдѣльныя поступленія по каждому источнику дохода и произведенные изъ нихъ расходы и отчисленія.

Законод. мотивы.

Сообщаемыя плательщиками въ заявленіи свѣдѣнія о доходѣ не могутъ исчерпываться показаніемъ лишь одной общей суммы полученнаго ими дохода, такъ какъ при наличности у плательщика нѣсколькихъ источниковъ дохода податныя учрежденія были бы лишены возможности провѣрить правильность сдѣланнаго подсчета общей суммы дохода. Съ другой стороны, невозможно предъявлять къ плательщику и такихъ требованій, которыя граничили бы съ раскрытіемъ его полнаго счетоводства, тѣмъ болѣе, что для лицъ, не ведущихъ правильнаго учета своей хозяйственной дѣятельности, такія требованія оказались бы совершенно невыполнимыми.

Слѣдуя въ этомъ отношеніи примѣру западныхъ государствъ, предположено требовать отъ плательщиковъ показанія общей суммы дохода съ подраздѣленіемъ ея лишь по главнѣйшимъ источникамъ: отъ капитала, недвижимыхъ имуществъ, службы и профессіональныхъ заработковъ. Болѣе подробныя показанія объ этихъ доходахъ, а также о произведенныхъ расходахъ и общихъ вычетахъ должны быть всецѣло предоставлены на добрую волю плательщика.

Требованіемъ подачи заявленій о доходѣ, какъ указано выше, имѣется въ виду привлечь плательщика къ содѣйствію Податнымъ Учрежденіямъ по опредѣленію доходовъ. Для того, однако, чтобы участіе это было дѣйствительнымъ и плодотворнымъ, одного этого требованія въ законѣ недостаточно. Важное значеніе въ этомъ отношеніи имѣютъ тѣ постановленія, которыми опредѣляется значеніе заявленій и содержащихся въ нихъ показаній при опредѣленіи дохода Податными Учрежденіями. Если показанія плательщика для этихъ учрежденій имѣютъ то же значеніе, какъ и всякій другой матеріалъ объ имущественномъ его положеніи, и полному усмотрѣнію учрежденія предоставляется принять эти показанія въ основаніе оцѣнки или отвергнуть, то можно смѣло сказать, что возложенная закономъ на плательщиковъ обязанность подачи заявленія не принесетъ существенной пользы дѣлу обложенія. Опредѣленіе Податнымъ Учрежденіемъ доходовъ плательщиковъ въ иныхъ размѣрахъ, чѣмъ ими показано въ заявленіяхъ, безъ достаточныхъ, по мнѣнію плательщиковъ, для того основаній, приводитъ къ тому, что они перестаютъ придавать значеніе своимъ показаніямъ, заполняя ихъ мало достовѣрными данными, обыкновенно далеко ниже дѣйствительныхъ. Съ другой стороны и податныя учрежденія, чѣмъ больше такихъ свѣдѣній представляется плательщиками, тѣмъ меньшее довѣріе питаютъ и къ остальнымъ. Въ результатѣ получается, что ни одна изъ сторонъ не придаетъ заявленіямъ никакой цѣны, и самая подача заявленій обращается въ излишнюю, никому ненужную, формальность. Такія именно послѣдствія наблюдаются въ нѣкоторыхъ случаяхъ у насъ въ промысловомъ обложеніи, гдѣ установленіе обязательной подачи заявленій объ оборотахъ не сопровождалось указаніемъ той роли, которую эти заявленія должны играть при опредѣленіи дохода торговцевъ и промышленниковъ.

Въ виду сего въ проектѣ на эту сторону вопроса обращено особое вниманіе. Проектъ исходитъ изъ того основного положенія, что возложенной на плательщика обя-

занности — объявлять свои доходы — обязанности, за неисполненіе которой устанавливается взысканіе, должно соотвѣтствовать и право плательщика требовать, чтобы Участковое Присутствіе при опредѣленіи его дохода считалось съ его показаніями и отступало отъ нихъ не прежде, какъ давъ ему возможность по всякому возникшему сомнѣнію относительно его показаній представить разъясненія и имѣющіяся у него доказательства.

Въ виду этого для Участковаго Присутствія показанія, сдѣланныя плательщикомъ въ заявленіи, должны служить не только матеріаломъ для исчисленія дохода наравнѣ съ другими, имѣющимися у него данными объ имущественномъ положеніи плательщика, но главнѣйшимъ основаніемъ въ дѣлѣ обложенія, по отношенію къ которому всѣ остальныя данныя имѣютъ лишь подсобное значеніе.

Это значеніе показаній въ заявленіи плательщиковъ при установленіи ихъ доходовъ выражается въ слѣдующихъ положеніяхъ: 1) Присутствіе не въ правѣ отвергнуть показанія плательщика или измѣнить ихъ, не заявивъ объ этомъ послѣднему и не потребовавъ отъ него объясненій; 2) въ своемъ требованіи къ плательщику Присутствіе обязано указать какія именно изъ его показаній возбудили въ немъ сомнѣнія, по какимъ основаніямъ и что именно должно быть объяснено или доказано плательщикомъ; наконецъ, 3) всѣ тѣ показанія плательщика, по поводу которыхъ вовсе не было заявлено сомнѣнія, не подлежатъ измѣненію при установленіи дохода. Показанія плательщика въ его заявленіи перестаютъ имѣть указанное значеніе для Присутствія лишь въ томъ случаѣ, когда и послѣ данныхъ плательщикомъ объясненій и приведенныхъ имъ доказательствъ у Присутствія не устранятся сомнѣнія въ правильности сдѣланныхъ имъ въ заявленіи показаній.

Несомнѣнно, что при такой постановкѣ дѣла обложенія на Присутствія упадаютъ большія обязанности и сложный трудъ; даже самыя поступленія отъ подоходнаго налога въ значительной степени становятся въ зависимость отъ того, насколько успѣшно съ этими обязанностями справятся Участковыя Присутствія. Но, съ другой стороны, только при такомъ бережномъ отношеніи къ заявленіямъ плательщиковъ, только отводя ихъ показаніямъ такое значеніе, можно внушить населенію убѣжденіе въ важности добросовѣстнаго выполненія возложенной на него обязанности и воспитать у него чувство податного долга, отъ степени развитія котораго зависитъ и успѣхъ самаго подоходнаго обложенія въ странѣ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, стр. 82—84).*

Такъ какъ въ нѣкоторыхъ мѣстностяхъ Имперіи будетъ облагаться совокупный доходъ членовъ семьи, то комиссія нашла необходимымъ обязать плательщика обозначать въ такихъ случаяхъ въ заявленіи, какіе источники принадлежатъ ему лично и какіе облагаются совмѣстно съ членами его семьи.

Сверхъ сего, въ видахъ ускоренія и упрощенія дѣлопроизводства, комиссія полагала полезнымъ дополнить статью указаніемъ на право плательщика приводить въ подаваемомъ имъ заявленіи всѣ обстоятельства, служащія основаніемъ для предоставленія ему льготъ, указанныхъ въ ст.ст. 43 и 44*). *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, по-статейн. объясн., стр. 261).*

91. Если плательщикъ, при показаніи своего дохода въ заявленіи, затруднится въ опредѣленіи въ денежной суммѣ тѣхъ его частей, которыя получены натурою (ст. 20, п. 2 и ст. 25 и 31), то ему предоставляется привести въ заявленіи тѣ данныя (напр., размѣръ занимаемой квартиры, приблизительное количество потребленныхъ плательщикомъ и членами его семьи про- Инстр. пр. Пол. §152.

*) Ст. 45 и 46 Положенія.

дуктовъ и товаровъ и проч.), на основаніи которыхъ участковое присутствіе могло бы произвести оцѣнку этихъ частей дохода.

Законод. мотивы.

Нѣкоторыми иностранными законодательствами плательщику предоставляется право указывать въ заявленіи о доходѣ не сумму дохода въ цифрахъ, а лишь тѣ данныя, на основаніи которыхъ податное учрежденіе можетъ опредѣлить самый доходъ. Это право предоставляется въ тѣхъ случаяхъ, когда рѣчь идетъ о доходѣ, размѣръ котораго можетъ быть опредѣленъ только путемъ оцѣнки. Такое постановленіе закона безусловно должно оказаться необходимымъ для цѣлаго ряда случаевъ, когда плательщикъ затруднится въ числовомъ выраженіи своего дохода. Вопросъ только сводится къ тому, въ какихъ именно случаяхъ такое право плательщика надо признать допустимымъ. Къ плательщику въ видѣ общаго правила должно быть предъявляемо требованіе о показаніи дохода въ числовой формѣ, и лишь, какъ исключеніе, слѣдуетъ дозволить ему въ точно опредѣленныхъ случаяхъ прибѣгать къ сообщенію тѣхъ фактовъ, на основаніи которыхъ присутствіе уже будетъ рѣшать вопросъ объ опредѣленіи дохода. Такими случаями является исключительно оцѣнка тѣхъ поступленій, которыми пользуется плательщикъ въ натурѣ, да и здѣсь оцѣнка этихъ поступленій присутствіями допустима лишь при затрудненіи плательщика опредѣлить ихъ цѣнность. При иномъ разрѣшеніи этого вопроса открывалось бы обширное поле для злоупотребленій недобросовѣстныхъ плательщиковъ, и при широкомъ пользованіи такимъ правомъ на присутствія возлагался бы значительный трудъ по подсчету доходовъ на основаніи сообщаемыхъ плательщиками фактовъ. Вмѣстѣ съ тѣмъ при точномъ указаніи въ законѣ случаевъ, когда можно показывать доходъ не въ денежной суммѣ, нѣтъ необходимости предварительно испрашивать разрѣшенія на это участковыхъ присутствій, какъ это требуется по законамъ нѣкоторыхъ западныхъ государствъ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996 постат. объясн., стр. 65 и 66).*

Инстр. пр. Пол. § 149.

92. Плательщикъ, доходъ котораго по всѣмъ источникамъ остался безъ измѣненія противъ предшествующаго года, можетъ, взамѣнъ заявленія по статьѣ 90, ограничиться подачею заявленія о томъ, что доходъ его не измѣнился по сравненію съ тѣмъ, по которому онъ привлекался къ обложенію въ предшествующемъ году.

Инстр. пр. Пол. §§ 96, 98 и 150.

93. Въ заявленіяхъ, подаваемыхъ указанными въ литерахъ *д—и* и *к* пункта 3 статьи 5 установленіями, обществами, компаніями, товариществами и артелями, взамѣнъ свѣдѣній, означенныхъ въ пунктахъ 3 и 4 статьи 90, должны быть показаны:

1) суммы, назначенныя къ выдачѣ въ дивидендъ на акціи, паи или иныя доли участія въ капиталѣ, а также суммы, назначенныя къ выдачѣ участникамъ указанныхъ въ литерахъ *ж—и* и *к* пункта 3 статьи 5 обществъ, товариществъ и артелей;

2) суммы, оставленныя въ дѣлѣ въ видѣ затратъ на расширеніе и усовершенствованіе предпріятія, а именно: на увеличеніе его капиталовъ и иного, движимаго и недвижимаго, его имуще-

ства, на погашеніе его долговъ и на покрытіе убытковъ, значившихся по отчетамъ за предшествующіе годы, и

3) суммы, израсходованныя или отчисленныя на благотворительныя, просвѣтительныя и подобныя имъ цѣли и надобности, если таковые расходы и отчисленія не обязательны для предпріятія и не принадлежатъ къ числу тѣхъ, которые указаны въ пунктѣ 3 статьи 37.

Законод. мотивы.

Въ отличіе отъ свѣдѣній, сообщаемыхъ въ заявленіяхъ лицами физическими, акціонерныя и другія коммерческія общества должны будутъ показывать въ своихъ заявленіяхъ доходъ не по отдѣльнымъ источникамъ, а въ общей суммѣ. Такая разница въ показаніяхъ основывается на томъ, что всѣ эти предпріятія имѣютъ правильное счетоводство и, въ большинствѣ случаевъ, обязаны публичной отчетностью, при чемъ счетоводство ихъ ведется по цѣлому предпріятію, а не по отдѣльнымъ источникамъ, входящимъ въ его составъ. Данными этого правильнаго счетоводства и слѣдуетъ пользоваться для заявленій, требуя показанія тѣхъ именно суммъ, которыя составляютъ облагаемый доходъ. Такими суммами и являются: а) суммы, назначенныя къ выдачѣ въ дивидендъ на акціи, паи или иныя доли участія въ капиталѣ; б) суммы, оставленныя въ дѣлѣ въ видѣ затратъ на расширеніе и усовершенствованіе предпріятія, и в) суммы, израсходованныя или отчисленныя на богоугодныя, благотворительныя и т. п. надобности и цѣли, если таковые расходы и отчисленія не обязательны для предпріятія. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 66).*

94. Установленія, общества, компаніи, товарищества и артели, указанныя въ литерахъ *д—и* и *к* пункта 3 статьи 5, обязаны вмѣстѣ съ заявленіемъ представить въ участковыя присутствія: 1) полный годовой отчетъ, въ который должны входить балансъ къ началу и концу отчетнаго года и счетъ прибылей и убытковъ, 2) копію протокола объ утвержденіи годового отчета и 3) копію акта ревизіонной комиссіи или замѣняющаго ее учрежденія.

Инстр. пр. Пол. § 150.

Законод. мотивы.

Всѣ перечисленныя въ этой статьѣ данныя, представленіе которыхъ требуется отъ акціонерныхъ и другихъ обществъ, необходимы податнымъ присутствіямъ для повѣрки заявленій этихъ обществъ. Аналогичное постановленіе содержится и въ положеніи о государственномъ промысловомъ налогѣ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 66).*

95. Лица, а также означенныя въ литерахъ *б—г* и *л* пункта 3 статьи 5 установленія, общества и общественныя собранія, получающія доходъ отъ недвижимыхъ имуществъ или предпріятій, находящихся внѣ мѣста обложенія этихъ плательщиковъ, обязаны ежегодно, одновременно съ подачею заявленій, сверхъ заявленія объ общемъ ихъ доходѣ (ст. 82), подавать особыя заявленія о доходѣ отъ каждаго изъ этихъ имуществъ

Инстр. пр. Пол. §§ 151 и 225.

и предпріятій въ отдѣльности въ участковое присутствіе по мѣсту нахожденія означенныхъ имуществъ и предпріятій, съ указаніемъ того присутствія, въ коемъ они подлежатъ обложенію.

Законод. мотивы.

Помимо заявленія объ общемъ доходѣ, подаваемаго въ то участковое присутствіе, въ которомъ будетъ устанавливаться окладъ налога (ст. 81)[1]), плательщики обязаны будутъ при наличности у нихъ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій, находящихся внѣ мѣста обложенія, подавать въ участковыя присутствія по мѣстонахожденію сихъ имуществъ и предпріятій особыя заявленія о доходѣ отъ каждаго изъ сихъ имуществъ и предпріятій, отмѣчая эти же свѣдѣнія особо и въ заявленіи объ общемъ своемъ доходѣ.

Установленіе такого порядка представляется безусловно необходимымъ, такъ какъ иначе то участковое присутствіе, въ которомъ облагается плательщикъ, не будетъ имѣть въ своемъ распоряженіи необходимыхъ данныхъ для повѣрки показаній плательщика о доходѣ отъ имуществъ и предпріятій, расположенныхъ въ раіонахъ другихъ участковыхъ присутствій.

Получивъ это особое заявленіе, мѣстное участковое присутствіе входитъ въ его разсмотрѣніе и свое заключеніе о доходѣ отъ находящихся въ его раіонѣ имущества или предпріятія, вмѣстѣ съ имѣющимися объ нихъ данными, сообщаетъ тому участковому присутствію, въ раіонѣ котораго владѣлецъ этихъ имуществъ и предпріятій облагается по совокупности своихъ доходовъ (ст. 95)[2]). Окончательное опредѣленіе дохода отъ этихъ имуществъ и предпріятій происходитъ уже въ этомъ послѣднемъ присутствіи. Сообщать эти данныя и свое заключеніе о доходѣ отъ такихъ имуществъ и предпріятій участковое присутствіе обязано будетъ и въ томъ случаѣ, когда не будетъ подано особаго заявленія плательщикомъ, а присутствію тѣмъ не менѣе будетъ извѣстно (по сообщенію ли присутствія, гдѣ производится обложеніе, или инымъ какимъ либо путемъ) мѣсто обложенія владѣльца этихъ имуществъ и предпріятій. Конечно, если присутствію остается неизвѣстнымъ мѣсто обложенія такого владѣльца, то оно вынуждено будетъ включить его въ число плательщиковъ своего податного участка и обложить его по доходу отъ этихъ имуществъ и предпріятій самостоятельно. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постат. объясн., стр. 66 и 67).*

Инстр. пр. Пол. §§ 153 и 192.

96. Плательщикамъ, не подавшимъ къ установленному сроку заявленій, годовыхъ отчетовъ, копій протоколовъ объ ихъ утвержденіи и копій актовъ ревизіонныхъ комиссій, а также не включившимъ въ свои заявленія свѣдѣній, указанныхъ въ пунктахъ 1—3 и 5 статьи 90 и въ статьѣ 93, предсѣдателемъ участковаго присутствія посылается напоминаніе о подачѣ таковыхъ въ теченіе *двухъ* недѣль со дня полученія напоминанія.

Законод. мотивы.

При томъ важномъ значеніи, которое имѣетъ въ дѣлѣ обложенія заявленіе плательщика, должны быть использованы всѣ средства къ тому, чтобы эти заявленія въ дѣйствительности подавались. Такъ какъ неподача заявленій къ установленному сроку можетъ произойти отъ неаккуратности плательщика, отъ его оплошности, забывчивости и т. п., то сдѣланное предсѣдателемъ участковаго присутствія напоминаніе о необходимости подать заявленіе побудитъ плательщика выполнить упущенную имъ обязанность, хотя бы и послѣ срока, установленнаго закономъ. Вслѣдствіе этого значительно должно

[1]) Ст. 82 Положенія.

[2]) Ст. 101 Положенія.

сократиться число случаевъ неподачи заявленій, а вмѣстѣ съ тѣмъ облегчится для присутствія и задача по опредѣленію доходовъ плательщиковъ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 68).*

97. Ежегодныя заявленія удѣльнаго вѣдомства, съ указаніемъ подлежащаго обложенію дохода этого вѣдомства, сообщаются Министромъ Императорскаго Двора и Удѣловъ непосредственно Министру Финансовъ, который и опредѣляетъ причитающійся съ этого дохода окладъ подоходнаго налога.

Законод. мотивы.

Подача и разсмотрѣніе заявленій удѣльнаго вѣдомства, внѣ общаго порядка установлена по примѣру закона о подоходномъ налогѣ нѣкоторыхъ западныхъ государствъ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 68).*

Ст. 91 (по проекту М. Ф.) по редакціоннымъ соображеніямъ разбита на двѣ статьи: 93 и 94 *), при чемъ въ первой изъ нихъ, опредѣляющей порядокъ обложенія доходовъ удѣльнаго вѣдомства, добавлено указаніе, что окладъ налога съ этого вѣдомства опредѣляется Министромъ Финансовъ (на основаніи свѣдѣній, сообщаемыхъ Министромъ Двора), во второй же, устанавливающей порядокъ обложенія членовъ Императорскаго Дома, указано, что свѣдѣнія о доходахъ сихъ Особъ, по доставленіи ихъ Министромъ Двора Министру Финансовъ, сообщается симъ послѣднимъ предсѣдателямъ подлежащихъ участковыхъ присутствій. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 265).*

98. Свѣдѣнія о подлежащихъ обложенію доходахъ Членовъ Императорскаго Дома, полученныхъ ими на основаніи Учрежденія о Императорской Фамиліи, сообщаются Министромъ Императорскаго Двора Министру Финансовъ. Означенныя свѣдѣнія Министръ Финансовъ сообщаетъ, по принадлежности, предсѣдателямъ подлежащихъ участковыхъ по подоходному налогу присутствій.

Законод. мотивы.

Законод. мотивы см. къ ст. 97.

99. Поступившія отъ плательщиковъ заявленія и представленные согласно статьѣ 94 отчеты подвергаются участковымъ присутствіемъ и его предсѣдателемъ повѣркѣ на основаніи всѣхъ имѣющихся въ ихъ распоряженіи свѣдѣній и данныхъ.

Инстр. пр. Пол. §§ 190, 191, 193—203, 214—224 и 228—233.

Законод. мотивы.

Отводя большую роль показаніямъ плательщиковъ въ дѣлѣ опредѣленія ихъ доходовъ, необходимо въ то же время вооружить и Податныя Присутствія возможно большими контрольными средствами, дабы они могли успѣшно справиться съ весьма нелегкими своими обязанностями по повѣркѣ заявленій. Вопросъ о контрольныхъ средствахъ въ дѣлѣ подоходнаго обложенія вообще имѣетъ такое же важное значеніе какъ и вопросъ о самихъ заявленіяхъ, и потому во всѣхъ законодательствахъ содержится по сему предмету рядъ постановленій.

*) Ст. 97 и 98 Положенія.

Въ этихъ дѣляхъ, первой подготовительной работой при обложеніи подоходнымъ налогомъ является приведеніе въ извѣстность лицъ, подлежащихъ платежу налога, т. е. получающихъ доходъ свыше прожиточнаго минимума. Въ иностранныхъ государствахъ это сложное дѣло возложено на мѣстныя общественныя учрежденія.

Дѣло регистраціи лицъ, подлежащихъ налогу, у насъ будетъ сопряжено съ весьма значительными затрудненіями, гораздо большими, чѣмъ въ западноевропейскихъ государствахъ. Прежде всего эта подготовительная работа по обложенію не можетъ быть поручена въ настоящее время мѣстнымъ общественнымъ учрежденіямъ, даже тамъ, гдѣ они существуютъ, какъ о томъ уже объяснено выше (см. ст. 78) *), и должна быть всецѣло возложена на органы фиска.

Возложеніе обязанности по составленію списковъ плательщиковъ на предсѣдателей Участковыхъ Присутствій, до крайности обремененныхъ другими дѣлами въ связи съ отсутствіемъ и у нихъ тѣхъ полныхъ свѣдѣній о населеніи, которыя могутъ быть даны лишь правильно веденной регистраціей, придаютъ тѣмъ большее значеніе свѣдѣніямъ, которыя въ западно-европейскихъ государствахъ доставляются домовладѣльцами и квартирохозяевами. Едва ли противъ установленія такой обязанности могутъ быть сдѣланы какія либо возраженія. Уже въ настоящее время домовладѣльцы доставляютъ ежегодно въ Присутствія по квартирному налогу списки нанимателей. Кромѣ того по настоящему проекту обязанность по доставленію свѣдѣній распространяется на домовладѣльцевъ не всѣхъ вообще поселеній, а только тѣхъ, которыя будутъ особо указаны Губернскими или Областными по подоходному налогу Присутствіями.

Такое ограниченіе въ дѣлѣ сообщенія свѣдѣній домовладѣльцами и квартирохозяевами представляется необходимымъ по двумъ соображеніямъ. Прежде всего, выполненіе этой обязанности домовладѣльцами сельскихъ мѣстностей, при маломъ распространеніи грамотности среди населенія, представлялось бы весьма труднымъ дѣломъ. Между тѣмъ полученіе подобныхъ свѣдѣній относительно жителей сельскихъ мѣстностей едва ли окажется нужнымъ, такъ какъ въ этихъ мѣстностяхъ живетъ почти исключительно коренное населеніе, пришлаго весьма мало, исключительнымъ явленіемъ представляется поэтому и сдача квартиръ. Въ виду сего свѣдѣнія о проживающихъ въ этихъ мѣстностяхъ лицахъ и объ ихъ имущественномъ положеніи могутъ быть получены податнымъ надзоромъ безъ особыхъ затрудненій и безъ содѣйствія въ этомъ случаѣ домовладѣльцевъ. Въ такомъ же положеніи, какъ сельскія мѣстности, находятся у насъ и многіе мелкіе города.

Совершенно иное слѣдуетъ сказать о болѣе или менѣе крупныхъ поселеніяхъ какъ городскихъ, такъ и сельскихъ, съ развитой торговой и промышленной жизнью, съ значительной сдачей квартиръ, гдѣ въ составѣ населенія происходятъ частыя измѣненія. Здѣсь для Податного Инспектора немыслимо безъ содѣйствія домовладѣльцевъ и квартирохозяевъ составить списокъ лицъ, подлежащихъ обложенію подоходнымъ налогомъ. Поэтому требованіе отъ этихъ лицъ доставленія свѣдѣній представляется совершенно неизбѣжнымъ. Указать, однако, теперь же въ законѣ тѣ поселенія, гдѣ на домовладѣльцевъ и квартирохозяевъ придется возложить обязанность доставлять свѣдѣнія о проживающихъ въ ихъ квартирахъ лицахъ, не представляется возможнымъ, и потому проектомъ предположено предоставить рѣшеніе этого вопроса Губернскимъ Присутствіямъ, которымъ близко извѣстны мѣстныя условія.

Что же касается самихъ свѣдѣній, которыя должны быть доставляемы квартирохозяевами, то едва ли есть надобность заставлять ихъ давать показанія о всѣхъ проживающихъ въ ихъ квартирахъ лицахъ, а совершенно достаточно ограничиться требованіемъ свѣдѣній о лицахъ, имѣющихъ самостоятельный доходъ.

Второй категоріей контрольныхъ мѣръ являются тѣ свѣдѣнія, сосредоточиваемыя въ податныхъ учрежденіяхъ, на основаніи которыхъ возможно провѣрять самыя показанія плательщиковъ.

---

*) Ст. 79 Положенія.

Почти всѣми законодательствами на правительственныя и общественныя учрежденія, на частныя общества и на всѣхъ владѣльцевъ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій возлагается обязанность доставлять Податнымъ Учрежденіямъ списки лицъ, получающихъ отъ нихъ жалованье, пенсіи и всякаго рода вознагражденіе, съ показаніемъ размѣровъ получаемаго ими жалованья и вознагражденія, причемъ одни изъ законодательствъ требуютъ сообщенія свѣдѣній о всѣхъ такихъ лицахъ, другія же ограничиваютъ эту обязанность лишь сообщеніемъ свѣдѣній о лицахъ, получающихъ свыше опредѣленной суммы (обыкновенно свыше прожиточнаго минимума). Проектомъ принятъ порядокъ, существующій въ первыхъ изъ указанныхъ государствъ, по тому соображенію, что одно и то же лицо можетъ состоять на службѣ въ двухъ и болѣе учрежденіяхъ, причемъ, хотя получаемое имъ жалованье въ каждомъ изъ этихъ учрежденій ниже прожиточнаго минимума, но въ общей суммѣ составляетъ доходъ, подлежащій обложенію. Засимъ показанія о всей суммѣ выплачиваемаго жалованья является контрольнымъ средствомъ и при опредѣленіи дохода самого предпринимателя. Сообщаемый матеріалъ о выплачиваемомъ жалованьѣ, содержаніи и вознагражденіи служитъ повѣрочнымъ средствомъ при опредѣленіи дохода лицъ, состоящихъ на службѣ общественной, частной и работающихъ по найму.

Для повѣрки показаній дохода отъ домовладѣнія важны данныя о квартирныхъ платахъ, которыя въ то же время являются косвеннымъ показателемъ размѣра доходовъ и лицъ, снимающихъ квартиры. Въ этихъ, между прочимъ, видахъ на домовладѣльцевъ возложена обязанность при доставленіи именныхъ списковъ лицъ, занимающихъ въ ихъ домахъ квартиры, торговыя и промышленныя помѣщенія, указывать также условленную съ каждымъ нанимателемъ плату за квартиру и помѣщеніе или приблизительно наемную цѣну ихъ, если онѣ сданы въ безплатное пользованіе.

Гораздо труднѣе подыскать такія же непосредственныя контрольныя мѣры для повѣрки доходовъ отъ другихъ источниковъ; примѣняемые въ этомъ отношеніи въ иностранныхъ государствахъ способы даютъ лишь средство устанавливать наличность тѣхъ или иныхъ источниковъ дохода у плательщиковъ и лишь косвенно заключать о размѣрахъ получаемыхъ ими доходовъ. Къ числу такихъ мѣръ относится обязанность всѣхъ правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учрежденій и должностныхъ лицъ сообщать свѣдѣнія, которыя, по мнѣнію Податныхъ Учрежденій, могутъ служить къ выясненію имущественнаго положенія плательщика, что предусматривается и настоящимъ проектомъ. По даннымъ этихъ учрежденій во всякомъ случаѣ возможно будетъ установить принадлежность плательщикомъ такихъ источниковъ доходовъ, какъ дома, земли, торговыя и промышленныя предпріятія, родъ производимой ими профессіи, а также получить данныя, косвенно опредѣляющія доходность этихъ источниковъ (банковыя и налоговыя оцѣнки домовъ и земель, обороты и прибыли торгово-промышленныхъ предпріятій и т. п.).

Обязанность по сообщенію свѣдѣній возложена проектомъ и на частныя предпріятія, у которыхъ могутъ имѣться данныя о нѣкоторыхъ сторонахъ хозяйственной дѣятельности плательщиковъ, а именно на страховыя, экспедиторскія, желѣзнодорожныя, транспортныя и пароходныя предпріятія, которыя уже и въ настоящее время привлечены къ этой обязанности въ цѣляхъ промысловаго обложенія. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, стр. 84—87).*

Перечисленныя контрольныя средства дадутъ возможность Присутствіямъ повѣрять лишь нѣкоторыя категоріи доходовъ и далеко не у всѣхъ лицъ. Засимъ остается еще значительная часть доходовъ, для повѣрки которыхъ у Присутствія не будетъ имѣться сколько-нибудь точныхъ данныхъ. Это въ особенности будетъ имѣть мѣсто въ отношеніи доходовъ отъ сельскаго хозяйства и связанныхъ съ нимъ промысловъ, а также отъ торговли, промышленности и вообще приносящихъ выгоду занятій. Кромѣ того Присутствіямъ предстоитъ самостоятельно устанавливать доходъ тѣхъ плательщиковъ, которые вовсе не подадутъ заявленій.

Во всѣхъ подобныхъ случаяхъ Присутствіямъ, очевидно, придется при повѣркѣ заявленій и опредѣленіи доходовъ пользоваться уже извѣстными имъ данными о дру-

гихъ хозяйствахъ въ той же или ближайшей мѣстности, о предпріятіяхъ, находящихся въ томъ же городѣ, руководствоваться показаніями экспертовъ и свѣдущихъ людей, наконецъ оцѣнками имуществъ и учетомъ доходности предпріятій для взиманія другихъ прямыхъ налоговъ. Видоизмѣняя и комбинируя всѣ эти данныя и приспособляя ихъ къ условіямъ хозяйства или предпріятія даннаго лица, Присутствіе будетъ само такимъ образомъ вырабатывать контрольныя мѣры для повѣрки и установленія доходовъ плательщиковъ. Чтобы придать всѣмъ этимъ отдѣльнымъ по каждому случаю розысканіямъ болѣе планомѣрный характеръ и чтобы разработанный и объединенный матеріалъ по оцѣнкѣ доходности различныхъ источниковъ имѣлся въ распоряженіи Присутствія до производства повѣрки заявленій и опредѣленія дохода, проектомъ предположено возложить на Присутствіе выработку особыхъ нормъ доходности для различныхъ группъ имуществъ и предпріятій, причемъ установленіе такихъ нормъ и ихъ пересмотръ должны производиться ежегодно и до начала повѣрки заявленій плательщиковъ.

Присутствіе, усматривая значительное несходство показаній плательщиковъ съ доходностью отъ какого-либо промысла, требуетъ отъ плательщика объясненія или приведенія тѣхъ основаній, по которымъ плательщикомъ выведенъ показанный доходъ. Разъ возникшія у Присутствія сомнѣнія дополнительными показаніями плательщика устранены, доходъ опредѣляется въ размѣрѣ, заявленномъ плательщикомъ. Но даже и въ томъ случаѣ, когда эти сомнѣнія не устранены, какъ равно и въ случаяхъ опредѣленія дохода плательщика, не подавшаго вовсе заявленія, въ конечномъ результатѣ доходъ долженъ опредѣляться съ принятіемъ во вниманіе тѣхъ индивидуальныхъ условій, при которыхъ плательщикъ ведетъ свое хозяйство или предпріятіе, поскольку условія эти извѣстны Присутствію. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, стр. 90 и 91).*

Такъ какъ, на основаніи ст. 54 *), дѣлопроизводство участковыхъ присутствій возлагается на ихъ предсѣдателей, на которыхъ, вслѣдствіе этого, фактически будетъ лежать и предварительное разсмотрѣніе всего поступившаго матеріала, подлежащаго обсужденію присутствія, то комиссія признала правильнымъ ввести въ текстъ Положенія прямое указаніе на право предсѣдателя присутствія провѣрять представленные плательщиками заявленія, балансы и отчеты, что представляется тѣмъ болѣе цѣлесообразнымъ, что, благодаря такой подготовительной работѣ будетъ, несомнѣнно, ускорено разрѣшеніе вопросовъ, касающихся обложенія. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 265 и 267).*

Инстр. пр. Пол. §§ 173—176.

100. Правительственныя, сословныя и общественныя учрежденія, должностныя лица, а также кредитныя установленія и страховыя, транспортныя, экспедиторскія, желѣзнодорожныя и пароходныя предпріятія, обязаны безплатно сообщать требуемыя учрежденіями по подоходному налогу свѣдѣнія, могущія служить къ выясненію доходовъ отдѣльныхъ плательщиковъ; при затруднительности же сообщенія таковыхъ свѣдѣній, они обязаны допускать предсѣдателя участковаго присутствія или, по его уполномочію, помощника податного инспектора къ обозрѣнію всякаго рода актовъ, книгъ, документовъ и прочихъ имѣющихся у нихъ письменныхъ данныхъ и къ извлеченію изъ нихъ необходимыхъ для обложенія свѣдѣній.

---

*) Ст. 56 Положенія.

Законод. мотивы.

Въ статьѣ 100 измѣненнаго Государственнымъ Совѣтомъ проекта изъ числа установленій, обязанныхъ сообщать требуемыя учрежденіями по подоходному налогу свѣдѣнія, могущія служить къ выясненію доходовъ отдѣльныхъ плательщиковъ, исключены кредитныя установленія, упомянутыя въ соотвѣтствующей (96) статьѣ одобреннаго Государственною Думою проекта.

Войдя въ обсужденіе вопроса объ основательности указаннаго исключенія, имѣющаго цѣлью огражденіе такъ называемой „коммерческой тайны", Особая Комиссія приняла во вниманіе, что подоходный налогъ можетъ правильно дѣйствовать и приносить благопріятные финансовые результаты лишь въ томъ случаѣ, когда податному надзору будутъ обезпечены надлежащія мѣры контроля за правильнымъ исчисленіемъ окладовъ налога. За основаніе исчисленія, по проекту, принимается заявленіе самого плательщика. Надо надѣяться, что большинство плательщиковъ отнесется къ своимъ податнымъ обязанностямъ съ надлежащимъ чувствомъ сознанія своего долга передъ государствомъ и будетъ давать въ своихъ заявленіяхъ вполнѣ правдивыя свѣдѣнія; но возможны, конечно, случаи, когда нѣкоторыя лица, изъ желанія уклониться отъ налога, позволятъ себѣ показывать свои доходы не въ полной мѣрѣ. Если податной надзоръ станетъ всецѣло полагаться на заявленія плательщиковъ и не будетъ имѣть никакихъ способовъ ихъ провѣрки, то это, безъ сомнѣнія, неблагопріятно отразится на успѣшности поступленія налога и, что еще хуже, подорветъ въ самихъ плательщикахъ вѣру въ то, что бремя налога справедливо и равномѣрно распредѣляется между всѣми. Угроза наказанія, устанавливаемаго за неправильность заявленія о доходѣ, не можетъ имѣть дѣйствительнаго значенія, если нельзя будетъ установить наличность неправильныхъ показаній со стороны плательщика. Поэтому необходимо, чтобы податной надзоръ имѣлъ въ своемъ распоряженіи всѣ способы провѣрки. Въ ряду этихъ способовъ весьма существенное значеніе имѣетъ намѣченное Государственною Думою право требовать, въ подлежащихъ случаяхъ, отъ кредитныхъ установленій предъявленія счетовъ плательщиковъ. Такимъ образомъ, съ точки зрѣнія необходимости контроля, невозможно допустить сохраненіе „коммерческой тайны", подъ покровомъ которой недобросовѣстные плательщики легко могутъ уклоняться отъ налога. Съ практической стороны пользованіе податного надзора правомъ осмотра счетовъ плательщиковъ въ кредитныхъ установленіяхъ не создастъ никакихъ затрудненій, такъ какъ къ этому способу провѣрки придется обращаться лишь въ исключительныхъ случаяхъ, когда будутъ исчерпаны всѣ другія возможности разъяснить вызванныя заявленіемъ плательщика сомнѣнія. Такимъ образомъ, не представляется основаній опасаться, чтобы указанное вмѣшательство податного надзора въ счетоводство кредитныхъ установленій, обставленное, притомъ, надлежащими предосторожностями, могло причинить этимъ установленіямъ какой либо ущербъ или повести къ отливу изъ нихъ капиталовъ, которые едва ли могутъ найти гдѣ либо болѣе выгодное помѣщеніе. Съ другой стороны, Особая Комиссія не могла не замѣтить, что въ случаѣ принятія статьи 100 въ изложеніи, измѣненномъ Государственнымъ Совѣтомъ, Государственный Банкъ, какъ учрежденіе правительственное, не будетъ освобожденъ отъ обязанности открывать свои книги чинамъ податного надзора, между тѣмъ какъ частныя кредитныя установленія будутъ пользоваться преимуществомъ сохраненія „коммерческой тайны", что, конечно, не отвѣчаетъ интересамъ государства.

По изложеннымъ соображеніямъ Предсѣдатель Особой Комиссіи и 3 Члена ея отъ Государственнаго Совѣта, а также всѣ Члены отъ Государственной Думы, полагали принять статью 100 въ изложеніи, одобренномъ Государственною Думою, а три Члена Комиссіи отъ Государственнаго Совѣта остались при мнѣніи, что слѣдуетъ сохранить разсматриваемую статью въ изложеніи, принятомъ Государственнымъ Совѣтомъ. *(Заключеніе Особой Комиссіи для разсмотрѣнія возникшихъ между Гос. Совѣтомъ и Гос. Думою разномыслій по проекту закона о государственномъ подоходномъ налогѣ, стр. 9 и 10).*

Что касается разногласія по статьѣ 100, то если Вамъ угодно припомнить, эта статья опредѣляетъ собою обязательство отдѣльныхъ мѣстъ и лицъ давать необходимыя разъясненія по всѣмъ тѣмъ случаямъ, въ коихъ податной надзоръ усматриваетъ необходимость провѣрки сдѣланной плательщикомъ деклараціи. Разногласіе въ этомъ отношеніи

обнималось только двумя словами, которыя были удалены Государственнымъ Совѣтомъ изъ законопроекта, выработаннаго Государственною Думою, а именно Государственный Совѣтъ полагалъ освободить отъ дачи всѣхъ необходимыхъ справокъ и провѣрочныхъ разъясненій кредитныя установленія, ограждая въ этомъ отношеніи такъ называемую неприкосновенность кредитной или банковской тайны. По этому вопросу единогласнаго заключенія достигнуто не было. Большинство Комиссіи присоединилось къ Государственной Думѣ, и Государственная Дума осталась при прежнемъ заключеніи. Такимъ образомъ, постановленіе по этому вопросу является изложеннымъ въ редакціи Государственной Думы. *(Стенографич. отчетъ засѣданія Гос. Совѣта 2 Апрѣля 1916 г., стр. 1194 и 1195. Рѣчь предсѣдателя Особой Комиссіи).*

Законод. мотивы см. еще къ ст. 80 и 99.

Инстр. пр. Пол. §§ 225—227.

101. Для провѣрки показаній плательщика о доходѣ отъ недвижимыхъ его имуществъ и предпріятій, расположенныхъ внѣ того податного участка, въ которомъ онъ облагается, участковое присутствіе и его предсѣдатель пользуются данными и заключеніями, сообщаемыми имъ подлежащими, по мѣсту нахожденія этихъ имуществъ и предпріятій, участковыми присутствіями или ихъ предсѣдателями, которые обязаны сообщать таковыя данныя и заключенія независимо отъ того, поданы ли имъ заявленія плательщиками или нѣтъ.

Законод. мотивы.

Для ускоренія производства дѣлъ признано желательнымъ упомянуть о правѣ предсѣдателей участковыхъ присутствій провѣрки показаній плательщиковъ по даннымъ, сообщаемымъ другими участковыми присутствіями или ихъ предсѣдателями о недвижимыхъ имуществахъ и предпріятіяхъ, расположенныхъ внѣ того податного участка, гдѣ облагается плательщикъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постатейн. объясн., стр. 269).*

Законод. мотивы см. еще къ ст. 95.

Инстр. пр. Пол. §§ 204, 206, 207 и 240.

102. Если при разсмотрѣніи заявленія участковое присутствіе или его предсѣдатель встрѣтятъ сомнѣнія въ правильности показаній плательщика, сдѣланныхъ въ заявленіи, то объ этомъ присутствіемъ или его предсѣдателемъ сообщается плательщику, въ теченіе *четырехъ* мѣсяцевъ со дня полученія заявленія, съ предложеніемъ представить письменно или устно, въ *двухнедѣльный* со дня полученія предложенія срокъ, объясненія и доказательства сдѣланныхъ имъ въ заявленіи показаній; въ исключительныхъ случаяхъ означенный срокъ можетъ быть продленъ присутствіемъ или его предсѣдателемъ.

Законод. мотивы.

Комиссія полагала, что въ видахъ ускоренія дѣла желательно предоставить предсѣдателю участковаго присутствія (онъ же податной инспекторъ) входить отъ своего имени въ сношенія съ плательщиками о доставленіи имъ всякаго рода дополнительныхъ свѣдѣній, могущихъ устранить возникающія сомнѣнія, не обязывая его для сего собирать лишній разъ присутствіе. Въ данномъ случаѣ дѣло идетъ только о предварительномъ собираніи матеріаловъ и объ ознакомленіи съ ними для доклада тому же присутствію,

задача котораго по разсмотрѣнію заявленій плательщиковъ, такимъ образомъ, будетъ значительно облегчена. Остается упомянуть, что право непосредственнаго сношенія съ заинтересованными лицами по дѣламъ подлежащихъ присутствій принадлежитъ всѣмъ, такъ называемымъ, непремѣннымъ членамъ, такъ что и съ точки зрѣнія прецедента, повидимому, нѣтъ препятствій снабдить подобнымъ же правомъ и предсѣдателя участковаго по подоходному налогу присутствія. По тѣмъ же соображеніямъ, казалось бы цѣлесообразнымъ предоставить предсѣдателямъ участковыхъ присутствій право единолично разрѣшать продленіе въ нужныхъ случаяхъ устанавливаемаго двухнедѣльнаго срока для представленія плательщиками затребованныхъ отъ нихъ дополнительныхъ свѣдѣній. Само собою затѣмъ разумѣется, что тѣ же права слѣдовало бы сохранить и за участковыми присутствіями, которыми оно воспользуется, если недостаточность представленныхъ плательщикомъ свѣдѣній обнаружится уже въ засѣданіи присутствія. Въ этомъ смыслѣ измѣнена редакція статьи, причемъ сверхъ сего выраженіе: „имѣетъ основаніе не принять“ — замѣнено менѣе категорическимъ выраженіемъ: „встрѣтить сомнѣніе въ правильности показаній плательщика“.

Для ускоренія дѣлопроизводства податныхъ присутствій по разсмотрѣнію заявленій плательщиковъ комиссія сочла возможнымъ сократить срокъ для представленія плательщиками истребованныхъ отъ нихъ объясненій и доказательствъ до двухъ недѣль. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 269 и 271).*

Законод. мотивы см. еще къ ст. 90.

Примѣчаніе. Показанія плательщика изъ числа лицъ, принадлежащихъ къ духовенству всѣхъ исповѣданій, въ заявленіи о доходѣ, полученномъ въ вознагражденіе за совершеніе требъ, повѣркѣ не подлежатъ, и доходъ этотъ при исчисленіи общаго дохода плательщика (ст. 36) принимается въ суммѣ, показанной плательщикомъ.

Законод. мотивы.

По пункту 8 ст. 11 проекта не причисляется къ облагаемому доходу вознагражденіе, получаемое духовенствомъ всѣхъ вѣроисповѣданій за совершеніе требъ.

Обсуждая это постановленіе, Особая Комиссія не могла не замѣтить, что имъ наносится ущербъ доходамъ государственнаго казначейства и въ то же время ставятся въ исключительное положеніе лица духовнаго званія, нерѣдко имѣющія значительные доходы именно отъ вознагражденія за совершеніе требъ. Находя, что это послѣднее обстоятельство можетъ подать поводъ къ нежелательнымъ нареканіямъ на духовенство со стороны лицъ, обладающихъ меньшими доходами и уплачивающихъ, тѣмъ не менѣе, подоходный налогъ, и, такимъ образомъ, создать почву для крайне прискорбныхъ недоразумѣній между духовенствомъ и прихожанами, Комиссія признала соотвѣтственнымъ исключить указанное постановленіе изъ разсматриваемаго проекта. При этомъ Комиссія нашла, однако, что, по соображеніямъ нравственнаго свойства, представлялось бы недопустимымъ подвергать заявленія духовныхъ лицъ о полученномъ ими отъ совершенія требъ доходѣ той провѣркѣ, которая устанавливается статьею 102 проекта Положенія. Въ виду этого, Комиссія признала необходимымъ дополнить указанную статью Положенія соотвѣтственнымъ примѣчаніемъ. *(Заключеніе Особой Комиссіи для разсмотрѣнія возникшихъ между Госуд. Совѣтомъ и Госуд. Думою разномыслій по проекту закона о государств. подоходномъ налогѣ, стр. 5 и 6).*

103. Въ своемъ предложеніи (ст. 102) присутствіе или его предсѣдатель должны точно указать, какія именно показанія они считаютъ сомнительными, по какимъ основаніямъ, и что

Инстр. пр. Пол. §§ 205—207 и 240.

именно должно быть объяснено или подтверждено плательщикомъ. При этомъ указаннымъ въ статьѣ 94 установленіямъ, обществамъ, компаніямъ, товариществамъ и артелямъ участковымъ присутствіемъ или его предсѣдателемъ можетъ быть предложено представить дополнительныя къ отчетамъ свѣдѣнія и разъясненія. Равнымъ образомъ, участковое присутствіе и его предсѣдатель могутъ предлагать плательщикамъ, въ случаѣ встрѣтившейся надобности, представлять ихъ торговыя книги, хозяйственныя записи, договорныя и долговыя обязательства, платежныя квитанціи и другіе всякаго рода документы, могущіе выяснить доходъ плательщика, или же произвести, съ его согласія, чрезъ предсѣдателя присутствія или помощника податного инспектора, осмотръ таковыхъ на мѣстѣ.

Законод. мотивы.

Что касается второй части, въ которой установлено право участковаго присутствія требовать отъ обществъ, компаній и товариществъ, указанныхъ въ п.п. *д—и* отд. В, ст. 4 *) (акціонерныхъ обществъ, кредитныхъ установленій, обществъ взаимнаго страхованія, поощрительныхъ, потребительныхъ и экономическихъ), дополнительныя къ отчетамъ свѣдѣнія и разъясненія, то она не представляетъ собою чего либо новаго, повторяя дословно правило, содержащееся въ положеніи о государственномъ промысловомъ налогѣ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 69 и 70).*

Соглашаясь съ доводами представителей вѣдомства о желательности въ интересахъ дѣла расширить полномочія участковыхъ присутствій и ихъ предсѣдателей предоставленіемъ имъ права требовать отъ всѣхъ вообще плательщиковъ представленія всякихъ необходимыхъ для выясненія ихъ имущественнаго положенія и ихъ доходовъ документовъ, а равно права осмотра таковыхъ на мѣстѣ, чрезъ предсѣдателей присутствій и помощниковъ податного инспектора, комиссія дополнила статью соотвѣтствующимъ указаніемъ. При этомъ комиссія полагаетъ, что подобная мѣра не должна имѣть для плательщика принудительнаго характера, и отказъ плательщика въ представленіи потребованныхъ отъ него книгъ и документовъ можетъ дать лишь право присутствію опредѣлять доходъ плательщика по своему убѣжденію, какъ то и указывается въ дальнѣйшей статьѣ 107.

Помимо сего комиссія внесла въ статью редакціонныя исправленія, согласно принятому ею рѣшенію о привлеченіи къ обложенію подоходнымъ налогомъ кредитныхъ установленій, акціонерныхъ обществъ и компаній и паевыхъ и иныхъ товариществъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 273).*

Законод. мотивы см. еще къ ст. 90.

104. Въ подтвержденіе правильности своихъ показаній, плательщики могутъ представлять всякаго рода письменныя доказательства, а также приглашать свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ, за свой счетъ.

Законод. мотивы.

Въ отношеніи представленія доказательствъ плательщику предоставляется широкое право: все, что только можетъ служить подтвержденіемъ сдѣланныхъ имъ въ заявленіи показаній онъ въ правѣ использовать, а участковое присутствіе обязано оцѣнить и

*) Лит. *д—и* п. 3 ст. 5 Положенія.

разсмотрѣть. Поэтому, въ качествѣ доказательства могутъ служить не только правильно веденныя торговыя книги, но всякаго рода хозяйственныя записи, а также свидѣтельскія показанія и показанія свѣдущихъ лицъ. Что касается указанія въ этой статьѣ на отнесеніе расходовъ по вызову свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ на счетъ плательщика, то едва ли противъ такого постановленія можетъ быть сдѣлано какое либо возраженіе,— на счетъ казны относится вызовъ только тѣхъ свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ, которые приглашаются самими податными учрежденіями.

Совершенно недопустимыми по проекту считаются показанія подъ присягой какъ со стороны плательщика, такъ и свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ, въ виду безусловно вреднаго вліянія такихъ показаній на нравы населенія и малой убѣдительности ихъ для самихъ присутствій. Подобныя постановленія имѣются въ италіанскомъ законодательствѣ; въ другихъ законодательствахъ запрещается приведеніе къ присягѣ лишь плательщиковъ. Слѣдовать постановленіямъ этихъ законодательствъ едва ли имѣются основанія, такъ какъ присяга легко можетъ превратиться въ простую, легко исполнимую формальность, лишенную всякой внутренней убѣдительной силы. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 70).*

Комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, полагала болѣе удобнымъ ограничиться общимъ указаніемъ на право плательщика представлять въ подтвержденіе своихъ заявленій всякаго рода письменныя доказательства, не приводя перечня таковыхъ. Сверхъ сего, по мнѣнію комиссіи, было бы предпочтительнѣе въ редакціонномъ отношеніи примѣчаніе къ сей статьѣ исключить, пополнивъ одновременно текстъ статьи словами „за свой счетъ“. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 273).*

105. Для удостовѣренія въ правильности показаній плательщика предсѣдатель участковаго присутствія или, по его уполномочію, помощникъ податного инспектора имѣютъ право, въ случаѣ надобности, производить осмотръ заведеній, складовъ и другихъ помѣщеній и вообще всякаго рода недвижимыхъ имуществъ, принадлежащихъ плательщикамъ. Инстр. пр. Пол. §§ 212 и 213.

Примѣчаніе. Осмотръ помѣщеній, занятыхъ подъ частныя квартиры, можетъ быть производимъ предсѣдателемъ присутствія или другими уполномоченными присутствіемъ лицами не иначе, какъ по желанію или съ согласія квартирохозяевъ.

Законод. мотивы.

Осмотръ заведеній и складовъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, а также недвижимыхъ имуществъ, можетъ оказаться въ нѣкоторыхъ случаяхъ существеннымъ контрольнымъ средствомъ, когда, за отсутствіемъ другихъ данныхъ, необходимо будетъ установить хотя бы приблизительно размѣръ производства, обороты и прибыль торговаго заведенія, доходность недвижимости и т. п. Это средство предоставлено податнымъ учрежденіямъ у насъ по промысловому налогу. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 71).*

Переходя къ обсужденію правила, содержащагося въ ст. 101 (99)*), согласно коему Министръ Финансовъ предполагаетъ предоставить предсѣдателю участковаго присутствія и другимъ, уполномоченнымъ учрежденіями по подоходному налогу, лицамъ производить, для удостовѣренія правильности показаній плательщика, осмотръ заведеній,

*) Ст. 105 Положенія.

складовъ и другихъ помѣщеній и вообще всякаго рода недвижимыхъ имуществъ, принадлежащихъ плательщику, комиссія замѣтила, что по точному смыслу означенной статьи присутствіямъ и ихъ предсѣдателямъ предполагается предоставить производить, въ случаѣ надобности провѣрить показанія плательщиковъ, внутренній осмотръ строеній, не исключая помѣщеній, занятыхъ подъ квартиры, какъ самимъ владѣльцемъ, такъ и квартиронанимателями.

По мнѣнію комиссіи слѣдуетъ, однако, высказаться, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, противъ установленія принудительнаго порядка осмотра частныхъ жилыхъ помѣщеній, прежде всего, на основаніи общихъ соображеній о нежелательности нарушать принципъ неприкосновенности жилища для податныхъ цѣлей; засимъ, по мнѣнію комиссіи, осмотръ квартиры не можетъ дать и особенно цѣнныхъ указаній о доходѣ плательщика, ибо ни размѣръ ея, ни обстановка весьма нерѣдко вовсе не соотвѣтствуютъ этому доходу.

По мнѣнію комиссіи, нѣтъ надобности вооружать податныя учрежденія указаннымъ правомъ, такъ какъ тяжесть доказательства правильности заявленнаго дохода лежитъ, по самому положенію дѣла, на плательщикѣ, который, конечно, охотно изъявитъ свое согласіе на осмотръ своей квартиры, если это можетъ разсѣять сомнѣнія присутствія въ правильности его показаній. Особенно на первыхъ порахъ дѣйствія подоходнаго налога слѣдуетъ тщательно избѣгать всего того, что такъ или иначе могло бы возстановить населеніе противъ этого налога; а право вторженія въ жилища съ фискальною цѣлью именно принадлежитъ къ числу тѣхъ тяжелыхъ для плательщиковъ податныхъ пріемовъ, осужденныхъ, кстати сказать, финансовою теоріею, которые болѣе всего способны возбудить всеобщее неудовольствіе и противъ фискальной администраціи и противъ самаго налога. Съ другой стороны, необходимо отмѣтить, что указаннаго права не предоставлено податнымъ присутствіямъ по квартирному налогу. А разъ его нѣтъ даже въ столь спеціальномъ налогѣ, то тѣмъ менѣе основанія вводить его въ Положеніе о подоходномъ налогѣ. Если бы даже приходилось провѣрить—что возможно путемъ осмотра—доходность строеній, то все-таки представляется несправедливымъ подвергать совершенно постороннихъ лицъ, каковыми являются квартирохозяева, непріятной и стѣснительной процедурѣ осмотра ихъ жилищъ, тѣмъ болѣе, что вполнѣ надежныя указанія о всѣхъ этихъ данныхъ податныя присутствія могутъ получить изъ плановъ и описаній, имѣющихся о всѣхъ строеніяхъ въ городскихъ управахъ, а также въ страховыхъ учрежденіяхъ, гдѣ эти строенія застрахованы. Наконецъ, въ случаѣ надобности, присутствія могутъ произвести наружный осмотръ, изъ котораго и выяснятся общія данныя о размѣрѣ дома, его общемъ состояніи и т. д. Всѣхъ этихъ данныхъ, по мнѣнію комиссіи, достаточно, чтобы выяснить общую доходность дома, не прибѣгая къ осмотру частныхъ квартиръ. По этимъ соображеніямъ комиссія полагала въ отношеніи осмотра частныхъ квартиръ, придержаться практики квартирнаго налога, допуская осмотръ ихъ только съ согласія или по просьбѣ квартирохозяина.

Что же касается вопроса о томъ, кому слѣдуетъ поручить производство осмотра указанныхъ помѣщеній, то комиссія полагала, что въ цѣляхъ соблюденія коммерческой тайны необходимо отказаться отъ предположенія Министра Финансовъ о предоставленіи присутствіямъ права поручить осмотръ заведеній, складовъ и помѣщеній уполномоченнымъ присутствіями лицамъ. На практикѣ можетъ оказаться, что таковой осмотръ могъ бы оказаться порученнымъ и совершенно постороннимъ податнымъ учрежденіямъ лицамъ, не отвѣчающимъ за разглашеніе полученныхъ при осмотрѣ свѣдѣній по правиламъ карательныхъ статей Положенія о подоходномъ налогѣ. Поэтому, по мнѣнію комиссіи, представлялось бы болѣе правильнымъ указать въ ст. 101 (99) *), что осмотръ заведеній, складовъ и помѣщеній долженъ быть производимъ не иначе, какъ предсѣдателемъ участковаго присутствія, т. е. податнымъ инспекторомъ, или, по его уполномочію, его помощникомъ.

---

*) Ст. 105 Положенія.

Кромѣ того, въ виду указанныхъ измѣненій въ проектѣ Министра Финансовъ ст. 101 (99)*) должна быть дополнена примѣчаніемъ, въ которомъ должно быть оговорено объ осмотрѣ квартиръ лишь съ согласія квартирохозяевъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 79 и 80).*

Инстр. пр. Пол. §§ 208—211 и 234—237.

106. Опросъ плательщика, указанныхъ имъ свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ и разсмотрѣніе представленныхъ плательщикомъ доказательствъ производятся присутствіемъ или его предсѣдателемъ, либо, по порученію присутствія, однимъ изъ его членовъ. Присутствію и означеннымъ лицамъ предоставляется производить опросъ плательщика и въ мѣстѣ жительства послѣдняго, а также приглашать, по ихъ усмотрѣнію, свѣдущихъ лицъ для повѣрки доказательствъ, представляемыхъ плательщикомъ. При опросѣ свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ приглашается присутствовать и самъ плательщикъ. О представленныхъ устно плательщикомъ, свидѣтелями и свѣдущими лицами объясненіяхъ и показаніяхъ составляется подробный протоколъ, который подписывается присутствующими, въ томъ числѣ и плательщикомъ, если онъ пожелаетъ.

Примѣчаніе. Отъ свидѣтельства и отъ дачи заключеній въ качествѣ свѣдущихъ лицъ устраняются лица, указанныя въ статьяхъ 371 и 373 Устава Гражданскаго Судопроизводства (Св. Зак., т. XVI, ч. 1, изд. 1914 г.).

Законод. мотивы.

Въ устраненіе всякихъ затрудненій для плательщиковъ по представленію доказательствъ, проектъ допускаетъ производство опроса свидѣтелей и свѣдущихъ людей, а также разсмотрѣніе представленныхъ доказательствъ не только самими присутствіями, что, собственно говоря, представляется наиболѣе правильнымъ, но также и предсѣдателями ихъ и другими членами, и при томъ не только въ мѣстѣ нахожденія присутствія, но и въ мѣстѣ жительства плательщика. Примѣненіе этого послѣдняго способа будетъ особенно удобно въ тѣхъ случаяхъ, когда предсѣдатель присутствія, объѣзжая свой участокъ по другимъ служебнымъ своимъ дѣламъ, посѣтитъ ту мѣстность, гдѣ проживаетъ плательщикъ, отъ котораго надо отобрать показанія, а также когда какой либо членъ присутствія самъ окажется жителемъ той мѣстности, гдѣ проживаетъ и плательщикъ.

Составленіе подробнаго протокола о представленныхъ устно плательщикомъ, свидѣтелями и свѣдущими лицами объясненіяхъ и показаніяхъ представляется безусловно необходимымъ, такъ какъ эти протоколы будутъ служить матеріаломъ для сужденія какъ самого участковаго присутствія въ тѣхъ случаяхъ, когда объясненія и показанія отбираются отъ плательщиковъ не самими присутствіями, а ихъ предсѣдателями или членами, такъ и для губернскаго присутствія и Правительствующаго Сената, если опредѣленіе участковаго присутствія будетъ плательщикомъ обжаловано. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 71).*

*) Ст. 105 Положенія.

Такъ какъ, по обстоятельствамъ дѣла, свидѣтели указываются только плательщиками, то комиссія признала умѣстнымъ, въ видахъ ясности редакціи, къ слову „свидѣтелей“ прибавить: „указанныхъ имъ“ (т. е. плательщикомъ).

Сверхъ сего, исключено слово „экспертовъ“, какъ равнозначащее имѣющимся въ текстѣ словамъ „свѣдущія лица“. *(Докладъ Финансовой Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 275).*

107. Если плательщикъ уклонится отъ представленія въ срокъ затребованныхъ отъ него объясненій или если представленныя имъ объясненія и показанія, по разсмотрѣніи ихъ присутствіемъ, не устранятъ сомнѣній въ правильности сдѣланныхъ имъ въ заявленіи показаній, то присутствіе, при опредѣленіи дохода, руководствуется имѣющимися у него данными.

Законод. мотивы. Законод. мотивы см. къ ст. 99.

Инстр. пр. Пол. § 228. **108.** Тѣ показанія въ заявленіи, по поводу коихъ вовсе не было потребовано объясненій въ порядкѣ статьи 102, при опредѣленіи дохода измѣненію не подлежатъ.

Законод. мотивы. Законод. мотивы см. къ ст. 99.

Инстр. пр. Пол. §§ 214—224. **109.** Опредѣленіе дохода тѣхъ плательщиковъ, кои вовсе не подали заявленій, производится участковымъ присутствіемъ на основаніи имѣющихся въ его распоряженіи данныхъ.

Законод. мотивы. Законод. мотивы см. къ ст. 99.

Инстр. пр. Пол. примѣч. 3 къ п. 2 § 38 и п. 4 § 38. **110.** Указанные въ пунктѣ 1 статьи 37 платежи допускаются къ вычету изъ общей суммы дохода при представленіи плательщикомъ доказательствъ существованія долга или обязательства и причитающихся по нимъ платежей; пожертвованія, означенныя въ пунктѣ 3 той же (37) статьи, вычитаются лишь по представленіи доказательствъ того, что они дѣйствительно произведены.

Законод. мотивы. Вычетъ процентовъ по долгамъ изъ дохода плательщика допускается во всѣхъ иностранныхъ законодательствахъ о подоходномъ налогѣ, при чемъ это дозволеніе сопровождается требованіемъ приведенія доказательствъ существованія самаго долга, а затѣмъ и произведенныхъ по оному платежей. Иначе податныя учрежденія лишены были бы возможности судить о томъ, насколько дѣйствительнымъ представляется самый, долгъ и произведенные по нему платежи. Какія именно доказательства должны представляться и какія изъ нихъ будутъ имѣть силу, предусмотрѣть въ законѣ совершенно невозможно. Въ однихъ случаяхъ это будутъ удостовѣренія кредитныхъ установленій, какъ, напр., при ипотечныхъ долгахъ, копіи закладныхъ, копіи долговыхъ росписокъ,

въ другихъ—простыя заявленія кредиторовъ, что долгъ существуетъ и такіе-то платежи ими получены и т. д. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 72).*

Переходя къ обсужденію вопроса о томъ, при какихъ условіяхъ возможно допустить вычетъ изъ общаго дохода платежей, по долговымъ обязательствамъ, комиссія замѣтила, что Министръ Финансовъ предполагаетъ, что означенные платежи могутъ быть допускаемы къ вычету только при представленіи плательщикомъ доказательствъ существованія долга или обязательства и произведенныхъ по онымъ платежей.

Такое постановленіе представляется по мнѣнію комиссіи, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, непріемлемымъ. Комиссія обратила вниманіе, что согласно указанному правилу, изложенному въ статьѣ 106 (104) *), предполагается допускать къ вычету изъ общей суммы дохода только тѣ платежи по долгамъ и обязательствамъ, кои дѣйствительно произведены въ году. По мнѣнію комиссіи, предложеніе Министерства Финансовъ находится, однако, въ прямомъ противорѣчіи съ общепризнанными правилами счетоводства, требующими зачисленія въ пассивъ не только платежей произведенныхъ, но и всѣхъ текущихъ платежей по займамъ и обязательствамъ, не исключая и тѣхъ, по коимъ платежъ не исполненъ. И въ самомъ дѣлѣ совершенно ясно, что всякій платежъ, срокъ котораго наступилъ въ теченіе отчетнаго года, есть, по существу дѣла, расходная статья, уменьшающая доходъ отчетнаго періода. На практикѣ можетъ всегда случиться, что за позднимъ ли наступленіемъ срока платежа, въ самомъ концѣ года, за невостребованіемъ его получателемъ или по другимъ причинамъ нѣкоторые платежи не будутъ фактически выполнены въ теченіе отчетнаго періода, но это нисколько не мѣняетъ дѣла, такъ какъ хотя эквивалентная непогашенному платежу сумма денегъ и остается пока еще въ рукахъ плательщика, но можетъ быть во всякую минуту истребована получателемъ, а потому дохода плательщика не составляетъ. Неправильность проектируемаго Министерствомъ Финансовъ порядка вычета платежей по долгамъ и обязательствамъ особенно рельефно выступаетъ, если взять, хоть и весьма значительное, но настолько задолженное имущество, что платежи по лежащему на немъ долгу покрываютъ почти весь его доходъ. Такъ, напримѣръ, если представить себѣ милліонное имущество, приносящее 50.000 р. ежегоднаго дохода, но обремененное долгомъ, платежи по коему достигаютъ, положимъ, 45.000 р., то по правилу, предлагаемому Министерствомъ Финансовъ, въ томъ случаѣ, если бы платежъ этотъ въ теченіе года произведенъ не былъ, обложенію подлежалъ бы въ первый годъ весь доходъ отъ имущества въ суммѣ 50.000 р., тогда какъ въ послѣдующій годъ, на который случайно пришлось бы два платежа по 45.000 р., балансъ былъ бы сведенъ съ убыткомъ и владѣлецъ имѣнія подлежалъ бы освобожденію отъ налога. Въ общемъ результатѣ, примѣнительно къ принятой комиссіей скалѣ налога, въ совокупности за два года было бы взыскано такимъ образомъ 2.750 р. Само собою, однако, разумѣется, что это обложеніе не соотвѣтствовало бы дѣйствительному доходу плательщика, составлявшему въ томъ и другомъ году 5.000 р., и такимъ образомъ, если допустить вычетъ платежей по долгамъ, причитавшимся въ каждомъ году, то окладъ налога составлялъ бы уже всего по 79 р. въ годъ, т. е. въ общей сложности 158 р. за два года. Изъ этого примѣра видно, къ какому неравномѣрному обложенію можетъ повести при извѣстныхъ условіяхъ правило, предлагаемое Министерствомъ Финансовъ и являющееся тѣмъ болѣе несправедливымъ, что невыгодность его возрастаетъ съ увеличеніемъ задолженности, т. е. съ ухудшеніемъ матеріальнаго положенія плательщика. Соображенія, приведенныя въ постатейныхъ объясненіяхъ къ проекту Министра Финансовъ, въ доказательство невозможности принятія къ учету невыплаченныхъ платежей по долгамъ и обязательствамъ и сводящіяся къ заявленію о затруднительности для органовъ фиска судить (въ случаѣ допущенія вычета такихъ платежей) о томъ, насколько правильны и дѣйствительны предъявляемые къ учету платежи, не могутъ, по мнѣнію комиссіи, быть признаны убѣдительными, ибо выдача фиктивныхъ обязательствъ и фиктивныхъ росписокъ

*) Ст. 110 Положенія.

въ полученіи платежей одинаково возможна и въ случаѣ принятія предложенія Министра Финансовъ. Кромѣ того, ссылка на затрудненія фиска не можетъ имѣть рѣшающаго значенія въ этомъ вопросѣ, который долженъ быть рѣшенъ самостоятельно, на основаніи принципіальныхъ соображеній, а не по соображеніямъ техническаго свойства. Къ сказанному можно еще прибавить, что предпріятія, обязанныя вести счетоводство по правиламъ двойной бухгалтеріи, покажутъ всѣ причитающіеся по ихъ долгамъ и обязательствамъ платежи, хотя бы и не выплаченные въ отчетномъ году, обязательно въ пассивѣ и исключатъ таковые изъ своихъ прибылей. А такъ какъ возражать противъ этого способа исчисленія прибылей, обусловленнаго уставами этихъ обществъ, не представляется возможнымъ, то въ результатѣ придется одновременно примѣнять на практикѣ два различныхъ способа учета платежей по долгамъ и обязательствамъ: одинъ для предпріятій, а другой для остальныхъ плательщиковъ, что совершенно несправедливо.

По всѣмъ изложеннымъ соображеніямъ, комиссія полагала, что къ вычету изъ дохода всѣхъ безъ исключенія плательщиковъ должны быть допускаемы не только произведенные платежи по долгамъ и обязательствамъ, но и всѣ тѣ, срокъ которымъ наступилъ въ отчетномъ году, хотя бы уплата по нимъ и не была произведена; въ соотвѣтствіи съ симъ необходимо замѣнить въ ст. 106 (104) *) слово: „произведенныхъ“ (по онымъ платежей)—словомъ: „причитающихся“. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 80—82).*

Инстр. пр. Пол. п. 1 § 38 и § 45.

111. Доходъ отъ денежныхъ капиталовъ, отданныхъ въ ростъ подъ векселя и иныя денежныя обязательства (ст. 16, п. 1) безъ указанія процента роста, исчисляется въ размѣрѣ *шести* процентовъ годовыхъ, а если будетъ доказанъ дѣйствительный размѣръ роста,—то въ этомъ послѣднемъ размѣрѣ. Тѣмъ же порядкомъ опредѣляется и размѣръ подлежащихъ вычету изъ дохода плательщика платежей по векселямъ и инымъ денежнымъ обязательствамъ, въ коихъ размѣръ роста не указанъ.

Законод. мотивы.

Что касается вексельныхъ долговъ, то при исчисленіи дохода отъ нихъ въ самомъ законѣ необходимо установить размѣръ процентовъ, такъ какъ въ векселѣ пишется только валюта, причитающіеся же по ней проценты особо не указываются. Засимъ уже плательщику предоставляется право доказывать, что по векселямъ уплаченъ былъ большій или меньшій противъ установленнаго процентъ; при непредставленіи же доказательствъ, доходъ отъ векселей долженъ исчисляться изъ учетнаго процента, установленнаго Государственнымъ Банкомъ по шестимѣсячнымъ векселямъ. Этотъ же порядокъ опредѣленія дохода будетъ примѣняться и къ другимъ денежнымъ обязательствамъ, въ коихъ не указанъ процентъ роста на капиталъ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г. за № 1996, постат. объясн., стр. 72).*

Финансовая комиссія Государственной Думы III созыва пришла къ заключенію о желательности фиксировать въ размѣрѣ 6% процентъ роста по тѣмъ векселямъ и обязательствамъ, въ коихъ этотъ ростъ не указанъ, предоставивъ вмѣстѣ съ тѣмъ плательщикамъ добиваться пониженія или повышенія этой нормы, путемъ приведенія доказательствъ, что взимаемый процентъ разнится отъ нея. Комиссія, соглашаясь съ этимъ, съ своей стороны, признала справедливымъ исходить изъ того же процента и при опредѣленіи въ аналогичныхъ случаяхъ размѣра подлежащихъ вычету изъ облагаемаго дохода плательщика платежей по векселямъ и инымъ денежнымъ обязательствамъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 277).*

---

*) Ст. 110 Положенія.

112. По каждому заявленію, разсмотрѣнному въ порядкѣ статей 99—111, участковымъ присутствіемъ принимается постановленіе съ изложеніемъ его основаній. Инстр. пр. Пол. §§ 238—242.

Законод. мотивы.

Мотивированное опредѣленіе участковаго присутствія по каждому заявленію необходимо потому, что опредѣленіе это будетъ служить матеріаломъ для сужденія высшихъ инстанцій о правильномъ опредѣленіи участковымъ присутствіемъ дохода плательщика, въ случаѣ принесенія имъ жалобъ, и чѣмъ подробнѣе будутъ изложены въ немъ основанія, принятыя присутствіемъ, тѣмъ легче и высшимъ инстанціямъ разобраться при обжалованіи этого рѣшенія. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 73).*

Комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, полагаетъ замѣнить слово „опредѣленіе“ словомъ „постановленіе“ въ виду того, что согласно терминологіи нашихъ Судебныхъ Уставовъ терминъ „опредѣленіе“ примѣняется исключительно къ рѣшенію судебныхъ мѣстъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 277 и 279).*

113. Окладные листы, съ обозначеніемъ размѣра облагаемаго дохода и причитающагося съ плательщика оклада налога, должны быть разосланы участковымъ присутствіемъ по принадлежности не позже 1 Сентября. Инстр. пр. Пол. § 247.

Законод. мотивы.

Крайнимъ срокомъ для окончанія работъ участковыхъ присутствій по опредѣленію дохода плательщиковъ и исчисленію причитающихся съ нихъ окладовъ назначено 15 Августа [1]) по тому соображенію, что только при окончаніи работъ къ этому сроку возможно установить уплату налога въ два срока—къ 15 Сентября [2]) и къ 15 Декабря, предоставивъ еще $1^1/_2$ мѣсяца (до 1 Октября) [3]) для принесенія жалобъ на рѣшенія участковыхъ присутствій. Съ другой стороны, назначеніе 15 Августа конечнымъ срокомъ для работъ участковыхъ присутствій не стѣснитъ и эти послѣднія, такъ какъ въ ихъ распоряженіи для опредѣленія дохода будетъ достаточное время — съ 1 Марта по 15 Августа, $5^1/_2$ мѣсяцевъ. Включеніе въ окладные листы не только оклада налога, но и размѣра обложеннаго дохода необходимо уже потому, что при обложеніи однимъ и тѣмъ же окладомъ доходовъ разныхъ величинъ, плательщику не будетъ извѣстно, на какой же суммѣ дохода остановилось участковое присутствіе и противъ какого именно размѣра дохода, если таковой считается плательщикомъ опредѣленнымъ неправильно, ему придется возражать въ своей жалобѣ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 73).*

Ст. 108 (М. Ф.) передактирована, причемъ крайній срокъ разсылки окладныхъ листовъ плательщикамъ назначенъ 1-го Сентября, вмѣсто 15-го Августа. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 279).*

114. О времени окончанія разсылки окладныхъ листовъ предсѣдатель присутствія выставляетъ объявленіе въ участковомъ присутствіи, а также въ мѣстномъ казначействѣ или въ другихъ мѣстахъ, по его усмотрѣнію, и, сверхъ того, объявляетъ въ Инстр. пр. Пол. § 247.

---

[1]) 1 Сентября—по Положенію.
[2]) 2 Октября—по Положенію.
[3]) 15 Октября—по Положенію.

наиболѣе распространенныхъ мѣстныхъ повременныхъ изданіяхъ, съ указаніемъ срока и порядка обжалованія исчисленныхъ окладовъ.

Законод. мотивы.

Выставленіе объявленій о времени разсылки окладныхъ листовъ и публикація будутъ служить напоминаніемъ для плательщиковъ, желающихъ обжаловать опредѣленія участковыхъ присутствій, о томъ, что срокъ подачи жалобъ оканчивается 1 Октября *). При этомъ должно быть указано, въ какомъ порядкѣ должны приноситься жалобы. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 74).*

115. Вопросы объ устраненіи двойного обложенія подоходнымъ налогомъ русскихъ подданныхъ, находящихся за предѣлами Государства Россійскаго, и иностранныхъ подданныхъ, находящихся въ Государствѣ Россійскомъ, могутъ быть разрѣшаемы, въ отступленіе отъ постановленій сего Положенія, на основаніи заключаемыхъ на условіяхъ взаимности соглашеній съ иностранными государствами.

Законод. мотивы.

Русскіе подданные, проживающіе за границей, въ первые два года послѣ отъѣзда изъ Россіи, согласно ст. 4 проекта, должны быть привлекаемы къ платежу подоходнаго налога. Но въ эти же годы они могутъ подпасть платежу подоходнаго или соотвѣтствующаго ему налога и за границей. Получается для такихъ лицъ двойное обложеніе. Въ положеніи вдвойне обложенныхъ могутъ оказаться и иностранцы, проживающіе въ нашей странѣ, въ теченіе того времени, пока по законамъ своей страны они считаются плательщиками и послѣ выбытія за границу.

Для устраненія двойного обложенія такихъ лицъ западно-европейскія государства заключаютъ между собой договоры. Заключеніе подобныхъ договоровъ предстоитъ въ будущемъ и для нашей страны. Но впредь до заключенія такихъ договоровъ необходимо въ самомъ законѣ уже предусмотрѣть правило, въ силу котораго могло бы быть устраняемо двойное обложеніе. Положеніе это достаточно изложить въ общей формѣ, предоставивъ засимъ уже Министру Финансовъ (въ отношеніи иностранцевъ—по соглашенію съ Министромъ Иностранныхъ Дѣлъ) выработать въ развитіе этого положенія закона подробныя правила его примѣненія. Предусматривать въ самомъ законѣ тѣ способы, по которымъ будетъ производиться уменьшеніе исчисленнаго у насъ налога на окладъ, опредѣленный съ плательщика за границей, едва ли было бы удобно, такъ какъ пришлось бы входить въ большія подробности, напр., предусматривать случаи, въ какой части принимать налогъ, исчисленный за границей съ русскаго подданнаго по доходу отъ заработка и отъ капиталовъ для уменьшенія оклада налога, опредѣленнаго съ него у насъ по тому же заработку и по доходу съ недвижимаго имущества и т. п. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 74 и 75).*

При разсмотрѣніи постановленій, изложенныхъ въ ст.ст. 111 и 112 проекта Министра Финансовъ, комиссія приняла во вниманіе, что въ сихъ статьяхъ исчисляемый на русскаго подданнаго, пребывающаго за границей, окладъ подоходнаго налога въ томъ случаѣ, если доходы сего лица одновременно обложены подоходнымъ или соотвѣтствующими ему другими сборами въ пользу иностраннаго государства — подлежитъ соотвѣтственному уменьшенію, по правиламъ, устанавливаемымъ Министромъ Финансовъ, причемъ въ случаѣ означеннаго двойного обложенія доходовъ пребывающихъ въ Имперіи иностранныхъ подданныхъ, соблюдаются правила, устанавливаемыя на сей предметъ

*) 15 Октября—по Положенію.

или договорами съ иностранными государствами, или, за отсутствіемъ договора, Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ Министромъ Иностранныхъ Дѣлъ.

Въ разъясненіе изложенныхъ выше постановленій, представители вѣдомства объяснили, что главною цѣлью введенія въ проектъ Положенія означенныхъ статей является стремленіе устранить двойное обложеніе дохода тѣхъ русскихъ подданныхъ, которые, проживая за границею, могли бы оказаться привлеченными къ обложенію по одному и тому же источнику одновременно и въ Россіи, и въ иностранномъ государствѣ. Такой случай можетъ представиться, между прочимъ, въ первое послѣ выѣзда плательщика изъ Россіи время, въ теченіе котораго, согласно ст. 5 проекта Положенія, онъ будетъ еще привлекаемъ къ платежу подоходнаго налога у насъ и вмѣстѣ съ тѣмъ попадетъ уже подъ обложеніе въ пользу иностраннаго государства. Напримѣръ, въ Пруссіи, русскіе подданные будутъ подлежать подоходному обложенію чрезъ годъ послѣ прибытія въ это государство, а если имѣютъ тамъ заработокъ—то и въ первый же годъ. Между тѣмъ, у насъ они будутъ числиться плательщиками въ теченіе полныхъ двухъ лѣтъ послѣ своего выѣзда за границу. Въ точно такомъ же положеніи могутъ оказаться и иностранные подданные, проживающіе въ Россіи, въ теченіе того времени, пока по закону своей страны они считаются плательщиками и послѣ выбытія ихъ изъ ея предѣловъ. Въ западно-европейскихъ государствахъ область эта регулируется особыми заключаемыми между ними на правахъ взаимности договорами. Подобные же договоры съ цѣлью устранить двойное обложеніе нашихъ подданныхъ предстоитъ заключить и намъ. Но пока желательно было бы предоставить Министру Финансовъ право издать правила, по которымъ могло бы производиться уменьшеніе оклада, исчисленнаго у насъ съ русскихъ подданныхъ, проживающихъ за границею, и иностранцевъ, проживающихъ въ Россіи, соотвѣтственно налогу, уплачиваемому ими съ тѣхъ же источниковъ дохода за границею. Опытъ промысловаго налога показываетъ, что случаи двойного обложенія по одному и тому же источнику дохода, въ указанныхъ условіяхъ встрѣчаются вовсе не какъ единичные факты. Въ Министерство Финансовъ постоянно поступаютъ ходатайства отъ иностранцевъ, основавшихъ предпріятія въ Россіи, а равно нѣкоторыхъ нашихъ коммерсантовъ, имѣющихъ дѣло за границей, о вычетѣ изъ облагаемаго промысловымъ налогомъ дохода уплаченныхъ ими за границею налоговъ съ доходовъ отъ тѣхъ же предпріятій, кои обложены въ Россіи. Но область подоходнаго налога значительно шире области промысловаго налога, облагающаго только промышленныя и торговыя предпріятія, а потому слѣдуетъ полагать, что случаи двойного обложенія въ подоходномъ налогѣ будутъ значительно чаще. Въ виду сего, представители вѣдомства считали, что было бы весьма желательно дать возможность Министру Финансовъ, въ необходимыхъ случаяхъ, облегчать такихъ плательщиковъ, которымъ пришлось бы, за отсутствіемъ пока договоровъ съ подлежащими государствами, нести тяжесть двойного обложенія.

Комиссія, однако, не удовлетворилась этимъ объясненіемъ. По ея мнѣнію, какъ ни желательно было бы устранить двойное обложеніе нашихъ плательщиковъ, проживающихъ за границею, по источникамъ дохода, находящимся въ Россіи, но во всякомъ случаѣ это не можетъ служить основаніемъ для предоставленія имъ льготъ исключительно за счетъ нашего государственнаго казначейства. Хотя представители вѣдомства и заявили, что разсматриваемыя статьи имѣютъ въ виду дать возможность устранить двойное обложеніе въ тѣ преимущественно годы, въ періодъ которыхъ русскій подданный продолжаетъ еще числиться плательщикомъ въ Россіи, но уже привлекается къ платежу налога въ пользу иностраннаго государства, однако, по точному смыслу редакціи ст. 111, право на эту льготу остается за нимъ навсегда, и, такимъ образомъ, если по закону страны, въ которой онъ поселится и найдетъ себѣ заработокъ, онъ будетъ подлежать обложенію по всѣмъ своимъ источникамъ дохода, то исчезнетъ самая возможность обложенія такого лица въ Россіи, хотя бы оно имѣло въ ней недвижимую собственность, промыслы и т. п. источники дохода. Съ другой стороны, пониженіе оклада, начисленнаго у насъ на иностранца, проживающаго въ Россіи, есть не что иное, какъ принятіе на счетъ государственнаго казначейства того налога, который иностранное государство взимаетъ въ свою пользу съ дохода, получаемаго его подданными въ Россіи.

Слѣдуетъ при этомъ напомнить, что, согласно настоящему проекту Положенія, подоходному налогу будутъ подлежать у насъ только тѣ источники дохода, которые связаны съ нашей территоріей, между тѣмъ какъ западно-европейскія законодательства не всегда придерживаются, какъ уже сказано, принципа территоріальности. Уже въ силу этого обстоятельства, условія, въ которыхъ находятся въ отношеніи подоходнаго обложенія русскіе подданные, проживающіе за границей, менѣе для нихъ благопріятны, чѣмъ тѣ, кои имѣются въ виду установить у насъ для иностранныхъ подданныхъ, поселившихся въ нашей странѣ, а потому, если и могла бы идти рѣчь о нѣкоторомъ послаблѣніи русскихъ подданныхъ, обложенныхъ за границею, то по отношенію къ иностранцамъ, проживающимъ и имѣющимъ у насъ заработки, можно идти на уступки только при условіи полной взаимности со стороны заинтересованныхъ иностранныхъ государствъ. Все сказанное приводитъ къ тому заключенію, къ которому пришли въ сущности и представители вѣдомства, а именно, что настоящій вопросъ можетъ и долженъ быть рѣшаемъ только путемъ заключенія, на основахъ взаимности, договоровъ съ тѣми державами, кои взимаютъ подоходный налогъ съ проживающихъ у нихъ русскихъ подданныхъ, и объ этомъ Правительству надлежало бы позаботиться немедленно послѣ того, какъ налогъ этотъ будетъ введенъ у насъ. Засимъ нельзя также не замѣтить, что, оставляя даже въ сторонѣ общія соображенія о противорѣчіи статей 111 и 112 интересамъ нашего государственнаго казначейства, статьи эти вызываютъ весьма серьезныя возраженія вслѣдствіе неопредѣленности заключающихся въ нихъ постановленій. Какъ бы ни было велико довѣріе къ Министру Финансовъ, какъ главному представителю фиска, тѣмъ не менѣе, по мнѣнію комиссіи, едва ли, однако, желательно вручать ему столь неограниченныя полномочія, какія вытекаютъ изъ текста упомянутыхъ статей. Но, такъ какъ, съ другой стороны, нельзя не согласиться и съ заявленіемъ вѣдомства относительно невозможности предусмотрѣть всѣ могущія представиться на практикѣ подробности дѣла, то комиссія и полагаетъ, что за невозможностью удовлетворительнымъ образомъ выработать основанія, которыми Министръ Финансовъ могъ бы впослѣдствіи руководствоваться при пониженіи окладовъ налога, исчисленнаго съ плательщиковъ, обложенныхъ подоходнымъ налогомъ одновременно въ Россіи и за границею, будетъ правильнѣе всего вовсе не затрагивать этого вопроса въ проектѣ Положенія, и это тѣмъ болѣе цѣлесообразно, что относительно практическаго значенія предлагаемой мѣры въ настоящее время не имѣется никакихъ данныхъ.

На основаніи всѣхъ изложенныхъ соображеній, комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, склонялась къ мнѣнію о цѣлесообразности полнаго исключенія указанныхъ статей 111 и 112 изъ проекта Положенія. Однако, въ виду заявленія представителей вѣдомства о необходимости хотя бы отмѣтить въ законѣ желательность принятія надлежащихъ мѣръ къ устраненію одновременнаго обложенія нашихъ плательщиковъ по однимъ и тѣмъ же источникамъ въ Россіи и за границею, комиссія остановилась на мысли, что было бы не безполезно включить въ проектъ Положенія новую статью 112 *), указавъ въ ней, что вопросы объ устраненіи двойного обложенія подоходнымъ налогомъ русскихъ подданныхъ, находящихся за границей, и иностранныхъ подданныхъ, находящихся въ Россіи, могутъ быть разрѣшаемы въ отступленіе отъ постановленій сего Положенія на основаніи заключаемыхъ на условіяхъ взаимности соглашеній съ иностранными государствами. (*Докладъ Финансовой Комиссіи Гос. Думы, стр. 82—84*).

Инстр. пр. Пол. §§ 249 и 250.

116. Плательщику предоставляется обозрѣвать въ канцеляріи участковаго присутствія все дѣлопроизводство, относящееся до опредѣленія его дохода или исчисленія съ него налога; въ тѣхъ же случаяхъ, когда доходъ плательщика опредѣленъ

*) Ст. 115 Положенія.

присутствіемъ въ иномъ противъ указаннаго имъ въ заявленіи размѣрѣ, или плательщикъ имѣетъ возраженіе противъ исчисленнаго съ него налога, участковое присутствіе обязано сообщить ему, по его письменному о томъ ходатайству, списокъ своего постановленія по опредѣленію его дохода и по исчисленію съ него налога, а также списки съ протоколовъ, касающихся показаній свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ, не позже, чѣмъ на *седьмой* день со времени поступленія такого ходатайства плательщика.

Законод. мотивы.

Все дѣлопроизводство участковыхъ присутствій, въ работѣ которыхъ непосредственное участіе принимаютъ и плательщики, должно быть доступно послѣднимъ, и никакихъ тайнъ у присутствія отъ плательщиковъ, что касается опредѣленія ихъ дохода, быть не можетъ. Точно также и послѣдній актъ присутствія—постановленіе о доходѣ и объ окладѣ налога, съ основаніями, принятыми для сего присутствіемъ,—должно быть сообщаемо плательщикамъ по ихъ о томъ ходатайствамъ. Только зная основанія, по которымъ исчисленъ окладъ налога въ томъ или иномъ размѣрѣ, плательщикъ въ состояніи приносить въ высшія инстанціи мотивированныя жалобы; безъ сообщенія же ему этихъ основаній опредѣленія присутствія, ему пришлось бы голословно заявлять въ своей жалобѣ о неправильномъ исчисленіи съ него налога. По этимъ соображеніямъ въ настоящей статьѣ и предусматривается обязанность участковаго присутствія сообщать, по ходатайству плательщика, копію постановленія своего, которое, согласно ст. 107 *), должно быть всегда мотивированнымъ, а также копію протоколовъ, касающихся показаній свидѣтелей и экспертовъ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 75).*

Имѣя въ виду, что удовлетвореніе ходатайствъ плательщиковъ о выдачѣ имъ копій постановленій по исчисленію съ нихъ налога, а также протоколовъ, касающихся показаній по этимъ дѣламъ свидѣтелей и экспертовъ, притомъ въ трехдневный срокъ, можетъ сильно затруднить участковыя присутствія, комиссія, соглашаясь съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, полагала достаточнымъ взамѣнъ сего предоставить плательщикамъ право обозрѣвать все относящееся до исчисленія съ нихъ налога дѣлопроизводство, сохранивъ, однако, за плательщикомъ право въ тѣхъ же случаяхъ, когда онъ имѣетъ возраженія противъ исчисленныхъ съ него налоговъ или противъ опредѣленнаго присутствіемъ размѣра его дохода, требовать копію постановленія присутствія, а также протоколовъ, касающихся показаній свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ; эти копіи должны быть сообщены плательщику въ семидневный срокъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 281).*

117. Жалобы на постановленія участковаго присутствія могутъ быть приносимы плательщиками въ губернское (областное) по подоходному налогу присутствіе до 15 Октября окладного года. Подача жалобы не пріостанавливаетъ взысканія налога.

Инстр. пр. Пол. § 248.

Законод. мотивы.

Въ связи съ вопросомъ объ обжалованіи находится и вопросъ о томъ, слѣдуетъ ли пріостанавливать уплату налога при подачѣ жалобъ до того времени, когда окончательно будетъ она разрѣшена, или же уплата налога должна производиться всѣми плательщиками къ одному сроку независимо отъ того, обжалованы ли ими опредѣленія Участко-

*) Ст. 112 Положенія.

выхъ Присутствій о суммѣ налога или нѣтъ, съ тѣмъ, конечно, что впослѣдствіи, согласно окончательному рѣшенію дѣла, излишне внесенныя суммы налога подлежатъ возврату плательщику. Соображенія практическаго характера заставляютъ остановиться на второмъ рѣшеніи вопроса, какъ это и принято въ цѣломъ рядѣ иностранныхъ законодательствъ, а также и у насъ въ отношеніи налоговъ—промысловаго, квартирнаго, съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ Царства Польскаго и пр. Требованіемъ взноса налога къ опредѣленнымъ срокамъ, независимо отъ принесенія жалобъ, устранялась бы подача неосновательныхъ жалобъ, имѣющихъ лишь цѣлью затянуть уплату налога до разрѣшенія дѣлъ въ высшихъ инстанціяхъ, а вмѣстѣ съ тѣмъ обезпечивалась бы и уплата налога въ казну, ибо при продолжительномъ разсмотрѣніи жалобъ высшими инстанціями имущественное положеніе плательщика за это время можетъ настолько измѣниться, что взиманіе опредѣленнаго этими инстанціями оклада налога окажется впослѣдствіи или вовсе невозможнымъ, или же осуществимымъ только путемъ разсрочекъ налога на значительное время.

Въ иномъ положеніи находится дѣло, когда опредѣленіе оклада налога переносится въ высшую инстанцію вслѣдствіе протеста представителя фиска: въ этомъ случаѣ впредь до разсмотрѣнія дѣла высшей инстанціей нѣтъ еще въ сущности того опредѣленія податного учрежденія, на основаніи котораго плательщикъ долженъ бы произвести уплату налога,—впервые оно появляется по разрѣшеніи перенесеннаго по протесту дѣла въ высшей инстанціи; съ этого только момента и можетъ быть предъявлено къ плательщику требованіе объ уплатѣ налога. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, стр. 94 и 95).*

Такъ какъ окладные листы должны быть разосланы не позже 15 Августа [1]), то съ этого числа, а при разсылкѣ ихъ до 15 Августа и нѣсколько раньше, въ распоряженіи плательщиковъ для принесенія жалобъ на постановленія участковыхъ присутствій имѣется промежутокъ времени, не менѣе $1^1/_2$ мѣсяца (съ 15 Августа до 1 Октября) [2]), срокъ вполнѣ достаточный, чтобы получить окладной листъ, исходатайствовать копію опредѣленія участковаго присутствія и подать жалобу въ губернское присутствіе, даже для податныхъ участковъ, включающихъ большой территоріальный районъ. Обыкновенно же срокъ для подачи жалобъ (напр., по промысловому налогу) исчисляется въ мѣсяцъ со дня врученія копіи съ рѣшенія. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 75 и 76).*

Въ связи съ назначеніемъ на 1 Сентября срока окончанія работъ участковыхъ присутствій по исчисленію причитающихся съ плательщиковъ окладовъ налога, представляется необходимымъ удлинить устанавливаемый въ сей статьѣ срокъ на подачу жалобъ на постановленія сихъ присутствій до 15 Октября. Сверхъ сего, для точности редакціи въ текстъ означенной статьи включено указаніе на областныя присутствія. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 281 и 283).*

Инстр. пр. Пол. §§ 255 257.

118. О днѣ разсмотрѣнія дѣла въ губернскомъ (областномъ) присутствіи посылается извѣщеніе: плательщикамъ, проживающимъ въ городѣ, гдѣ находится присутствіе,—не позже, чѣмъ за *одну* недѣлю до засѣданія, а прочимъ плательщикамъ—не позже, чѣмъ за *двѣ* недѣли до засѣданія. При этомъ плательщику предоставляется право присутствовать при докладѣ дѣла и представлять словесныя или письменныя объясненія. Неразысканіе жалобщика по указанному имъ адресу, а равно неявка

---

[1]) 1 Сентября—по Положенію

[2]) 15 Октября—по Положенію.

его или его повѣреннаго, не останавливаютъ рѣшенія дѣла, за исключеніемъ тѣхъ случаевъ, когда губернское (областное) присутствіе признаетъ, что причиною неявки были какія либо уважительныя препятствія или что извѣщеніе о днѣ засѣданія не было своевременно доставлено.

Примѣчаніе. Извѣщенія посылаются въ двухъ экземплярахъ, изъ коихъ одинъ вручается плательщику, а другой, съ его распискою, возвращается въ губернское (областное) присутствіе.

Законод. мотивы.

Статья эта установлена съ цѣлью дать плательщику возможность присутствовать лично при рѣшеніи его дѣла и давать личныя и письменныя по нему объясненія. Само собою разумѣется, что это право плательщика не можетъ быть обращено въ обязанность присутствія разсматривать дѣло только при участіи плательщика; напротивъ, неявка его ни въ коемъ случаѣ не должна останавливать рѣшенія дѣла. Такое же постановленіе содержится и въ положеніи о государственномъ промысловомъ налогѣ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 76).*

Въ настоящей статьѣ сверхъ незначительныхъ редакціонныхъ поправокъ комиссія включила слѣдующія указанія: во-первыхъ, что извѣщеніе о разсмотрѣніи жалобы въ губернскомъ (областномъ) присутствіи посылается плательщикамъ, живущимъ въ городѣ, въ коемъ находится присутствіе, не позже, какъ за одну недѣлю до дня засѣданія, а иногороднимъ плательщикамъ не менѣе, какъ за двѣ недѣли, съ цѣлью облегчить возможность явки въ присутствіе лично или черезъ повѣреннаго, и, во-вторыхъ, что неразысканіе жалобщика по указанному адресу, а равно неявка его или его повѣреннаго не останавливаетъ рѣшенія дѣла. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 283).*

119. Повѣренными плательщиковъ не могутъ быть лица, указанныя въ статьѣ 4 приложенія къ статьѣ 53.

120. Губернское (областное) присутствіе, при разсмотрѣніи жалобъ, пользуется всѣми правами, предоставленными участковому присутствію (ст. 100—109). Инстр. пр. Пол. §§ 258 и 259.

121. Жалобы на постановленія губернскаго (областного) присутствія приносятся плательщиками въ Правительствующій Сенатъ въ *мѣсячный* срокъ со дня вручения имъ списковъ съ обжалуемыхъ постановленій. Инстр. пр. Пол. §§ 260 и 264.

Законод. мотивы.

Мѣсячный срокъ для принесенія жалобъ на постановленія губернскихъ инстанцій Министру Финансовъ или въ Правительствующій Сенатъ установленъ по квартирному и промысловому налогамъ и по налогу съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ въ губерніяхъ Привислинскаго края. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 76).*

Инстр. пр. Пол. §§ 251—254 и 260.

122. Упомянутыя въ статьяхъ 117 и 121 жалобы подаются въ то присутствіе, на постановленіе коего онѣ приносятся, и представляются, съ объясненіями, не позже *одного* мѣсяца по подачѣ ихъ: участковымъ присутствіемъ—въ губернское (областное) присутствіе, а губернскимъ (областнымъ) Присутствіемъ—Министру Финансовъ.

Инстр. пр. Пол. § 261.

123. Представленныя губернскимъ (областнымъ) присутствіемъ жалобы плательщиковъ Министръ Финансовъ имѣетъ право удовлетворить собственною властью; въ случаѣ же непризнанія ихъ заслуживающими удовлетворенія, Министръ Финансовъ представляетъ ихъ, съ своимъ заключеніемъ, въ Правительствующій Сенатъ не позже *двухъ* мѣсяцевъ со дня ихъ представленія въ Министерство Финансовъ.

Законод. мотивы.

Непосредственно заинтересованными сторонами въ правильномъ опредѣленіи доходовъ, подлежащихъ обложенію подоходнымъ налогомъ, являются фискъ и плательщикъ. Обѣимъ этимъ сторонамъ должна быть предоставлена одинаковая возможность подачею апелляціи въ высшія инстанціи добиваться исправленія тѣхъ опредѣленій низшихъ инстанцій, которыя, по ихъ мнѣнію, представляются неправильными. Въ виду этого проектомъ предусматриваются съ одной стороны право представленія протестовъ Предсѣдателями Участковаго и Губернскаго по подоходному налогу Присутствій, являющихся въ этихъ Присутствіяхъ представителями фиска, съ другой—право плательщика приносить жалобы на опредѣленія каждаго изъ этихъ Присутствій.

Предоставленіе плательщикамъ права принесенія жалобъ въ обѣ инстанціи — въ Губернское Присутствіе и въ Правительствующій Сенатъ, по всѣмъ рѣшительно дѣламъ, независимо отъ суммы налога, которая служитъ предметомъ жалобы, несомнѣнно, поведетъ къ чрезвычайно большому накопленію дѣлъ въ Сенатѣ. Какъ показалъ опытъ примѣненія того же порядка обжалованія по промысловому налогу, число ежегодно поступающихъ въ Правительствующій Сенатъ дѣлъ достигаетъ нѣсколькихъ тысячъ; разсмотрѣніе ихъ вслѣдствіе этого задерживается на многіе годы, а замедленіе въ разрѣшеніи дѣлъ существенно затрогиваетъ интересы плательщиковъ. Въ виду этого возникаетъ вопросъ о томъ, не слѣдуетъ ли установить извѣстный минимумъ взысканія, при которомъ постановленія Губернскихъ Присутствій признавались бы окончательными. Такъ какъ дѣлъ на небольшія суммы огромное большинство, то съ установленіемъ такого минимума достигалось бы значительное облегченіе дѣятельности Правительствующаго Сената и ускорялось бы окончательное разрѣшеніе спорныхъ вопросовъ по обложенію. Такое разрѣшеніе вопроса существеннымъ образомъ нарушало бы однако интересы одной части плательщиковъ налога и именно менѣе состоятельныхъ, которые незаслуженно лишались бы права на разсмотрѣніе ихъ дѣлъ въ одной изъ инстанцій, доступъ къ которой былъ бы открытъ только для болѣе состоятельныхъ плательщиковъ. Но помимо нарушенія началъ простой справедливости, такой порядокъ обжалованія во многомъ повредилъ бы и правильной постановкѣ дѣла обложенія: окончательное разрѣшеніе хотя бы части дѣлъ въ Губернскихъ Присутствіяхъ создало бы чрезвычайную пестроту въ примѣненіи и толкованіи закона, особенно въ первые годы ихъ дѣятельности, а это внесло бы и весьма значительную неравномѣрность въ обложеніи.

Между тѣмъ возможное единообразіе въ толкованіи правилъ о подоходномъ налогѣ всего желательнѣе именно въ первое время, когда практика не выработала еще пріемовъ ихъ примѣненія. Отказываться въ такой моментъ отъ руководящей роли Правитель-

ствующаго Сената значило бы усложнять и безъ того нелегкую задачу финансоваго вѣдомства, отъ котораго проведеніе въ жизнь новаго закона потребуетъ большого труда и неуклоннаго вниманія.

Чтобы устранить до извѣстной степени чрезвычайно большое количество дѣлъ въ Правительствующемъ Сенатѣ и тѣмъ ускорить ихъ разсмотрѣніе, въ проектѣ предположено предоставить Министру Финансовъ, черезъ котораго будутъ приноситься жалобы на рѣшенія Губернскихъ Присутствій въ Правительствующій Сенатъ, право удовлетворять собственною властью тѣ изъ нихъ, которыя онъ признаетъ основательными, и лишь остальныя представлять съ своимъ заключеніемъ въ Правительствующій Сенатъ.

Въ самомъ Сенатѣ въ тѣхъ же видахъ упрощенія и ускоренія разсмотрѣнія дѣлъ, предположено дѣла эти разрѣшать окончательно въ Первомъ Департаментѣ, по выслушаніи заключенія Оберъ-Прокурора, простымъ большинствомъ голосовъ присутствующихъ Сенаторовъ и Министра Финансовъ и не переносить уже эти дѣла на дальнѣйшее разсмотрѣніе Общаго Собранія. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, стр. 93 и 94).*

124. Протесты предсѣдателей губернскихъ (областныхъ) присутствій на рѣшенія этихъ присутствій (ст. 65) могутъ быть оставляемы Министромъ Финансовъ безъ послѣдствій; въ случаѣ же признанія ихъ заслуживающими удовлетворенія, Министръ Финансовъ представляетъ эти протесты, съ своимъ заключеніемъ, въ Правительствующій Сенатъ.

Инстр. пр. Пол. §§ 268—270.

Законод. мотивы.

Признавая безцѣльнымъ и несоотвѣтствующимъ интересамъ плательщиковъ доводить до Правительствующаго Сената тѣ протесты предсѣдателей губернскихъ (областныхъ) присутствій, которые, по признанію Министра, неправильны, финансовая комиссія Государственной Думы III созыва полагала ввести новую статью, коей предоставить Министру Финансовъ право оставлять ихъ безъ послѣдствій.

Финансовая комиссія означенную статью приняла *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 285).*

125. Участковымъ и губернскимъ (областнымъ) по подоходному налогу присутствіямъ, по принадлежности, предоставляется, при наличности уважительныхъ причинъ (ст. 132), удовлетворять ходатайства плательщиковъ о возстановленіи пропущенныхъ ими сроковъ на подачу жалобъ, если ходатайства эти заявлены не позже *одного* мѣсяца со дня истеченія срока. Постановленія сихъ учрежденій по этого рода ходатайствамъ почитаются окончательными.

Инстр. пр. Пол. §§ 248, 262 и 263.

Законод. мотивы.

Комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, включила новую статью, предоставляющую подлежащимъ учрежденіямъ право, по ходатайствамъ о томъ плательщиковъ, возстановлять пропущенные сроки на подачу жалобъ. Жалобы эти будутъ приноситься въ то учрежденіе по подоходному налогу, рѣшеніе котораго подлежитъ обжалованію, въ теченіе мѣсяца со дня истеченія законнаго срока на подачу жалобы, причемъ рѣшенія по этого рода ходатайствамъ будутъ считаться окончательными. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 285).*

Инстр. пр. Пол. §§ 271 и 277.

126. За непредставленіе въ срокъ свѣдѣній, требуемыхъ статьями 77—80, виновные подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше *ста* рублей.

Законод. мотивы.

За неисполненіе возлагаемыхъ проектомъ на плательщиковъ и другихъ лицъ обязанностей по подачѣ тѣхъ или иныхъ заявленій, по доставленію различнаго рода свѣдѣній, необходимыхъ для обложенія, а равно за недопущеніе органовъ фиска къ извлеченію этихъ свѣдѣній, предположено установить денежные штрафы въ различныхъ размѣрахъ за каждое изъ нарушеній. Особенностью проекта въ этомъ отношеніи сравнительно съ иностранными законодательствами является то, что взысканія эти заключаются только въ денежныхъ штрафахъ. Было бы совершенно недопустимымъ за неподачу заявленій, хотя бы и послѣ напоминанія о семъ со стороны Предсѣдателя Присутствія, лишать плательщика права обжалованія опредѣленнаго для него оклада. Лишеніе это само по себѣ представляется слишкомъ большимъ наказаніемъ, которое во многихъ случаяхъ далеко не будетъ соотвѣтствовать степени виновности плательщика, такъ какъ неподача заявленій можетъ происходить и вслѣдствіе оплошности и вслѣдствіе недостаточнаго знанія закона.

Равнымъ образомъ денежное взысканіе предполагается установить и за завѣдомо невѣрныя показанія плательщика о своихъ доходахъ, а также за сокрытіе имъ какого либо источника дохода. Податнымъ учрежденіямъ имѣлось въ виду предоставить возможно большій просторъ въ опредѣленіи размѣра взысканій, дабы они имѣли возможность соразмѣрить ихъ со степенью виновности, съ соціальнымъ и имущественнымъ положеніемъ виновнаго и т. п. Поэтому всѣ взысканія установлены не свыше опредѣленныхъ суммъ, въ предѣлахъ которыхъ по усмотрѣнію этихъ учрежденій и будутъ назначаться штрафы. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, стр. 96 и 97).*

Инстр. пр. Пол. § 277.

127. За неподачу въ срокъ заявленій, предусмотрѣнныхъ статьями 82—85, 89, 92 и 95, равно за подачу заявленій, не заключающихъ въ себѣ какихъ либо изъ указанныхъ въ пунктахъ 1—3 и 5 статьи 90 и въ статьяхъ 93 и 94 свѣдѣній, виновные подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше *двухсотъ* рублей.

Законод. мотивы.

Въ виду сложности составленія заявленія о доходѣ и непривычки населенія къ веденію точнаго учета своихъ доходовъ, комиссія полагаетъ понизить размѣръ денежнаго взысканія за неподачу въ срокъ упомянутыхъ въ статьѣ заявленій до двухсотъ рублей. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 287).*

Инстр. пр. Пол. §§ 272 и 277.

128. Виновные въ непредставленіи заявленій, предусмотрѣнныхъ статьями 82—85, 89, 92 и 95, или въ подачѣ заявленія, не заключающаго въ себѣ какихъ либо изъ указанныхъ въ пунктахъ 1—3 и 5 статьи 90 и въ статьяхъ 93 и 94 свѣдѣній, въ *двухнедѣльный* срокъ послѣ сдѣланнаго предсѣдателемъ участковаго присутствія напоминанія, подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше *трехсотъ* рублей.

Законод. мотивы.

Законод. мотивы см. въ ст. 126.

129. Уполномоченные означенныхъ въ статьѣ 100 частныхъ предпріятій, виновные въ недоставленіи учрежденіямъ по подоходному налогу требуемыхъ ими для исчисленія налога свѣдѣній и въ то же время въ отказѣ допустить означенныхъ въ той же (100) статьѣ лицъ къ обозрѣнію своего дѣлопроизводства и къ извлеченію изъ него необходимыхъ для обложенія свѣдѣній, подвергаются: Инстр. пр. Пол. §§ 275 и 277.

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше *трехсотъ* рублей.

Законод. мотивы см. къ ст. 126. Законод. мотивы

130. За недопущеніе предсѣдателя участковаго по подоходному налогу присутствія или помощника податного инспектора къ осмотру заведеній, складовъ и другихъ помѣщеній, принадлежащихъ торговымъ и промышленнымъ предпріятіямъ, а также недвижимыхъ имуществъ, въ порядкѣ статьи 105, виновные подвергаются: Инстр. пр. Пол. §§ 275 и 277.

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше *трехсотъ* рублей.

Комиссія въ огражденіе интересовъ плательщиковъ считаетъ желательнымъ допускать къ досмотру поименованныхъ въ статьѣ помѣщеній только чиновъ податной инспекціи. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 287).* Законод. мотивы

Законод. мотивы см. еще къ ст. 126.

131. Упомянутыя въ статьяхъ 126—130 денежныя взысканія за нарушенія, совершенныя повѣреннымъ, обращаются на довѣрителя, которому предоставляется право обратнаго въ исковомъ порядкѣ требованія съ повѣреннаго всѣхъ уплаченныхъ за совершенное послѣднимъ нарушеніе суммъ, если нарушеніе допущено безъ вѣдома довѣрителя. Инстр. пр. Пол. § 278.

Комиссія считаетъ, что было бы цѣлесообразнымъ, въ видахъ информаціи плательщиковъ, возстановить исключенное изъ текста финансовою комиссіею Государственной Думы III созыва указаніе на право владѣльца обратнаго въ исковомъ порядкѣ требованія съ повѣреннаго всѣхъ наложенныхъ на него штрафовъ за неисполненіе требованій настоящаго Положенія. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 289).* Законод. мотивы

132. Дѣнежныя взысканія, означенныя въ статьяхъ 126—130, не налагаются на плательщиковъ при наличности уважительныхъ причинъ, воспрепятствовавшихъ исполненію возложенныхъ на нихъ обязанностей. Уважительными причинами почи- Инстр. пр. Пол. §§ 262, 263 и 276.

таются: лишеніе свободы, тяжкая болѣзнь и другія непреодолимыя препятствія (Св. Зак., т. XVI, ч. 1, Уст. Угол. Суд., изд. 1914 г., ст. 388).

Инстр. пр. Пол. §§ 279—281.

133. За сообщеніе въ заявленіяхъ, означенныхъ въ статьяхъ 82—85 и 89—95, или въ объясненіяхъ, подаваемыхъ въ учрежденія по подоходному налогу, завѣдомо невѣрныхъ свѣдѣній съ цѣлью уклоненія отъ платежа налога, а равно за сокрытіе съ тою же цѣлью источника дохода, виновные, сверхъ обязанности произвести доплату налога въ соотвѣтствующемъ размѣрѣ, подвергаются:

денежному взысканію не свыше *десятикратнаго* размѣра утаенной суммы налога.

Законод. мотивы.

Во всѣхъ иностранныхъ законодательствахъ за сообщеніе въ заявленіяхъ, жалобахъ или объясненіяхъ завѣдомо невѣрныхъ свѣдѣній съ цѣлью нанесенія ущерба казнѣ назначается денежное взысканіе въ высокомъ размѣрѣ, высшій предѣлъ котораго составляетъ 10-ти кратный размѣръ недопоступившей въ казну суммы налога.

Этотъ способъ опредѣленія взысканія въ кратномъ отношеніи къ недопоступившей въ казну суммѣ налога представляется предпочтительнымъ передъ установленіемъ высшихъ предѣловъ взысканія въ абсолютной суммѣ, какъ это установлено закономъ 10 Іюня 1902 г. по промысловому налогу (до 300 р. или арестъ не свыше 3 мѣсяцевъ—для лицъ, подающихъ заявленія въ раскладочныя присутствія, и до 1.000 р. или заключеніе въ тюрьму на время отъ 2 до 4 мѣсяцевъ — за помѣщеніе въ отчетахъ и балансахъ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, ложныхъ свѣдѣній), такъ какъ для податныхъ учрежденій и суда предоставляется гораздо большій просторъ въ назначеніи взысканія въ соотвѣтствіи со степенью вины, состоятельностью плательщика и размѣромъ утаенной суммы налога. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 79).*

Въ означенную статью внесена слѣдующая редакціонная поправка: въ видахъ ясности редакціи, указано, что за сообщеніе въ заявленіяхъ, жалобахъ или объясненіяхъ завѣдомо невѣрныхъ свѣдѣній плательщикъ подвергается денежному штрафу „сверхъ доплаты налога въ соотвѣтствующемъ размѣрѣ“, причемъ размѣръ этого штрафа опредѣленъ „не свыше 10-ти-кратнаго размѣра утаенной суммы налога“. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Госуд. Думы, постат. объясн., стр. 289).*

Законод. мотивы см. еще къ ст. 126.

Инстр. пр. Пол. §§ 273, 274, 282 285, 327 и 328.

134. Взысканія, означенныя въ статьяхъ 126—131 и 133, налагаются тѣми по подоходному налогу присутствіями, при разсмотрѣніи коими дѣла обнаружены соотвѣтственныя нарушенія. Постановленіе присутствія объявляется виновному, на котораго наложено взысканіе, съ предоставленіемъ ему *мѣсячнаго* со дня объявленія срока для взноса взысканія. Если къ означенному сроку взысканіе не будетъ внесено, то дѣло обращается въ подлежащее судебное установленіе для дальнѣйшаго производства

въ порядкѣ, установленномъ для дѣлъ о преступленіяхъ и проступкахъ противъ имущества и доходовъ казны.

Законод. мотивы.

Въ виду распространенія судебнаго порядка взысканія на всѣ виды штрафовъ, налагаемыхъ за нарушеніе правилъ о подоходномъ налогѣ, представляется необходимымъ ст. 124 (130) [1]) дополнить ссылкою на ст.ст. 122—126 [2]) и 129 [3]). *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 287).*

Инстр. пр. Пол. § 329.

135. Налагаемыя въ порядкѣ статей 126—131 и 133 взысканія поступаютъ въ доходъ казны.

136. Налагаемыя за нарушеніе постановленій настоящаго Положенія денежныя взысканія, въ случаѣ несостоятельности виновныхъ, лишеніемъ свободы не замѣняются.

Законод. мотивы см. къ ст. 126.

Законод. мотивы.

Инстр. пр. Пол. § 286.

137. Дѣла о наложеніи денежныхъ взысканій за нарушеніе постановленій настоящаго Положенія (ст. 126—130 и 133) не могутъ быть возбуждаемы, когда со времени нарушенія прошло два года.

138. Если нарушеніе постановленій настоящаго Положенія обнаружится послѣ смерти лица, виновнаго въ этомъ нарушеніи, или если самое распоряженіе о наложеніи взысканія должно быть сдѣлано по смерти этого лица, то производство о наложеніи взысканій за сіе нарушеніе прекращается.

Инстр. пр. Пол. § 287.

139. Въ случаѣ совершенія кѣмъ либо нѣсколькихъ нарушеній постановленій настоящаго Положенія, виновный подвергается денежному взысканію за каждое изъ сихъ нарушеній въ отдѣльности.

140. Подсудность дѣлъ о нарушеніяхъ постановленій настоящаго Положенія мировымъ или общимъ судебнымъ установленіямъ опредѣляется размѣрами денежнаго взысканія.

Инстр. пр. Пол. §§ 289—297.

141. Если доходъ плательщика, вслѣдствіе стеченія несчастныхъ обстоятельствъ или утраты источниковъ дохода, сократился въ теченіе окладного года на сумму, превышающую

---

[1]) Ст. 134 Положенія.
[2]) Ст. 126—130 Положенія.
[3]) Ст. 133 Положенія.

одну четвертую часть исчисленнаго для обложенія дохода, то плательщику предоставляется ходатайствовать до 15 Декабря окладного года передъ участковымъ присутствіемъ о соотвѣтствующемъ уменьшеніи исчисленнаго съ него налога.

Законод. мотивы.

При обложеніи подоходнымъ налогомъ по доходу прошлаго года всякое измѣненіе въ имущественномъ положеніи плательщика въ теченіе окладного года не должно бы приниматься во вниманіе при уплатѣ налога, такъ какъ измѣненіе это будетъ учтено при опредѣленіи размѣра налога въ слѣдующемъ году. Но это вполнѣ правильное съ теоретической точки зрѣнія положеніе невозможно провести въ жизни послѣдовательно до конца во всѣхъ случаяхъ. Когда плательщика постигло какое либо несчастіе, вслѣдствіе котораго его доходъ значительно уменьшился или уничтоженъ даже какой либо источникъ дохода, невозможно настаивать на полной уплатѣ имъ оклада налога, исчисленнаго по доходу прошлаго года. Предоставленіе льготъ въ такихъ случаяхъ предусматривается въ большинствѣ западно-европейскихъ государствъ.

Слѣдуя этимъ законодательствамъ, и настоящій проектъ допускаетъ уменьшеніе исчисленнаго налога при сокращеніи дохода въ теченіе окладного года болѣе чѣмъ на $^1/_4$. Ходатайства о такомъ уменьшеніи должны подаваться до 15 Декабря, т. е. до срока уплаты второй части налога, послѣ какового срока налогъ зачисляется уже въ недоимку. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 80).*

Изъятіе изъ сего порядка, прежде всего, должно быть безъ сомнѣнія допущено въ тѣхъ случаяхъ, когда доходъ плательщика, вслѣдствіе стеченія несчастныхъ обстоятельствъ, сократился болѣе или менѣе значительно въ теченіе окладного года. Плательщикъ могъ потерпѣть ущербъ вслѣдствіе неурожая, уничтоженія имущества отъ огня, банкротства предпріятія, въ которомъ онъ участвовалъ, потери службы, заработка и т. п. Ясно, что въ подобныхъ случаяхъ, явно понижающихъ его налогоспособность, ему должно быть дано право дохогаться, чтобы всѣ эти обстоятельства были приняты во вниманіе при исчисленіи этого налога, а если налогъ уже исчисленъ,—то и соотвѣтствующаго его пониженія. Въ виду сего комиссія приняла безъ возраженія предположеніе Министра Финансовъ о томъ, чтобы въ указанномъ случаѣ плательщику было предоставлено право ходатайствовать о семъ передъ участковымъ присутствіемъ до 15 Декабря окладного года. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 84).*

Инстр. пр. Пол. § 288.

142. Если доходъ лица, освобождаемаго отъ налога на основаніи статьи 4, превыситъ въ теченіе окладного года *восемьсотъ пятьдесятъ* рублей, то такое лицо привлекается къ обложенію съ начала слѣдующаго окладного года.

Законод. мотивы.

Бываютъ случаи, когда лицо, проживающее въ Россіи, вступаетъ въ число плательщиковъ вслѣдствіе увеличенія его дохода свыше нормы прожиточнаго минимума.

Согласно законодательству нѣкоторыхъ государствъ, такія лица привлекаются къ обложенію уже въ томъ году, въ теченіе котораго доходъ ихъ превысилъ означенный минимумъ. Въ другихъ же государствахъ они полагаются въ окладъ въ началѣ слѣдующаго года. Этому же пріему, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, считаетъ возможнымъ слѣдовать и финансовая комиссія, находя такой порядокъ болѣе удобнымъ въ практическомъ отношеніи. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 84).*

Инстр. пр. Пол. § 299.

143. Лица, установленія, общества, компаніи и товарищества, облагаемыя только по доходамъ, означеннымъ въ статьяхъ

7—10, привлекаются къ обложенію въ первый же годъ пріобрѣтенія ими источниковъ таковыхъ доходовъ.

Законод. мотивы.

Бываютъ случаи, когда лица или установленія пріобрѣтаютъ въ Россіи недвижимое имущество, предпріятіе или начинаютъ получать доходъ отъ капитала, находящагося въ Россіи, а также пенсію или пособіе изъ русской казны, причемъ сами плательщики проживаютъ или находятся въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею.

Комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, полагаетъ, что означенныя лица, среди которыхъ можетъ быть не мало иностранныхъ подданныхъ и установленій, могли бы быть привлекаемы къ обложенію въ первый же годъ по пріобрѣтеніи ими этихъ источниковъ за все остающееся до конца года полное число мѣсяцевъ по ожидаемому доходу. Для исчисленія же оклада на слѣдующій годъ, доходъ, дѣйствительно полученный ими за часть перваго года, увеличивается по расчету за первый годъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 85).*

144. Финляндскіе граждане и иностранные подданные, означенные въ литерѣ *б* пункта 2 статьи 5, а также русскіе подданные, возвратившіеся въ Государство Россійское (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) послѣ *двухлѣтняго* пребыванія въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, кромѣ указанныхъ въ статьѣ 84, привлекаются къ обложенію по совокупности всѣхъ доходовъ лишь по истеченіи перваго года пребыванія въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго).

Инстр. пр. Пол. § 299.

Законод. мотивы.

Бываютъ случаи, когда русскій подданный послѣ болѣе чѣмъ двухлѣтняго пребыванія въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею вернется въ Россію или финляндскій гражданинъ и иностранный подданный поселятся въ ней.

Комиссія полагаетъ, что къ означеннымъ лицамъ можетъ быть примѣненъ общій порядокъ привлеченія ихъ къ обложенію, по совокупности всѣхъ доходовъ, по истеченіи года ихъ пребыванія въ Россіи. Въ первый же годъ они облагаются лишь по доходу отъ недвижимой собственности, предпріятія, отъ помѣщеннаго въ Россіи капитала и отъ пенсій и пособій, выдаваемыхъ изъ казны. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 85).*

Законод. мотивы см. еще къ ст. 145.

145. При исчисленіи подлежащаго обложенію дохода лицъ, указанныхъ въ статьѣ 84, а также лицъ, установленій, обществъ, компаній и товариществъ, означенныхъ въ статьяхъ 7—10, за первый годъ привлеченія ихъ къ налогу, доходъ этотъ опредѣляется въ ожидаемомъ отъ него въ теченіе этого года размѣрѣ.

Инстр. пр. Пол. §§ 21, 299, 304 и 305.

Законод. мотивы.

Вновь вступающими въ теченіе окладного года въ число плательщиковъ подоходнаго налога лицами будутъ во-первыхъ русскіе подданные, пробывшіе за границею свыше двухъ лѣтъ подрядъ и возвратившіеся въ Россію. Лица эти будутъ подлежать обложенію или въ первый же годъ пребыванія ихъ въ Имперіи, если таковое будетъ связано съ заработками, съ производствомъ промысловъ или иными приносящими выгоду занятіями,

или по истеченіи этого года, если никакихъ занятій и промысловъ ими въ это время не будетъ производимо. Второй категоріей лицъ, вновь вступающихъ въ число плательщиковъ налога въ теченіе окладного года, будутъ иностранные подданные, проживающіе въ Имперіи свыше одного года, а также тѣ изъ нихъ, которые въ первый же годъ ихъ пребыванія въ Имперіи занимаются какимъ либо промысломъ. Въ положеніи вновь вступившихъ въ число плательщиковъ налога въ теченіе окладного года окажутся и лица, которыя были пропущены прежде при обложеніи или неправильно признаны свободными отъ обложенія. Наступленіе для всѣхъ этихъ лицъ податной обязанности будетъ происходить въ различное время, въ зависимости отъ времени появленія ихъ въ Россіи, открытія прежней ошибки о пропускѣ и т. п. Представляется поэтому необходимымъ въ законѣ указать, что привлеченіе всѣхъ этихъ лицъ происходитъ въ теченіе перваго же мѣсяца со времени наступленія ихъ податной обязанности, независимо отъ тѣхъ сроковъ, которые установлены для постоянныхъ плательщиковъ налога. Отдалять моментъ привлеченія этихъ лицъ къ платежу налога уже потому было бы нецѣлесообразно, что нѣкоторыя изъ нихъ пріѣзжаютъ въ Россію для заработка на сравнительно короткое время. Но при такомъ положеніи дѣла очевидно, что обложеніе этихъ лицъ на общемъ основаніи въ участковыхъ присутствіяхъ представляется возможнымъ только тогда, когда наступленіе ихъ податной обязанности происходитъ между 1 Марта и 15 Августа, т. е. когда будутъ постоянно происходить засѣданія этихъ присутствій. Созывать эти присутствія внѣ этого времени для опредѣленія дохода одного, двухъ плательщиковъ было бы и неудобно и весьма затруднительно. Въ виду этого и предположено обложеніе лицъ, податная обязанность коихъ наступаетъ внѣ этого періода, предоставить одному предсѣдателю присутствія, съ тѣмъ, что на рѣшеніе предсѣдателя, какъ замѣняющее собой рѣшеніе присутствія, могутъ быть приносимы жалобы въ губернское присутствіе въ теченіе мѣсяца со дня объявленія этого рѣшенія.

При опредѣленіи дохода иностранцевъ, прибывающихъ въ Россію для заработка и подлежащихъ обложенію въ первый же годъ ихъ пріѣзда, а также русскихъ подданныхъ, возвратившихся въ Россію послѣ двухлѣтняго пребыванія за границей и въ первый же годъ по возвращеніи занявшихся въ Россіи какими либо промыслами, — необходимо имѣть въ виду, что по отношенію къ нимъ не можетъ быть примѣнено общее правило, изложенное въ ст. 12 *), согласно которому доходъ плательщика опредѣляется по суммѣ поступленій въ предшествующемъ окладному календарномъ году, такъ какъ въ теченіе этого послѣдняго года эти лица проживали за границей, въ Россіи же, въ качествѣ плательщиковъ, они являются лишь въ самый годъ привлеченія ихъ къ обложенію. Единственнымъ основаніемъ для опредѣленія ихъ дохода является состояніе источниковъ его въ моментъ привлеченія ихъ къ обложенію: по размѣру содержимыхъ этими лицами предпріятій, по размѣру получаемаго ими заработка отъ разнаго рода занятій можно съ достаточной приблизительностью вывести ту сумму дохода, съ которой они обязаны уплатить налогъ. Въ виду сего, въ изъятіе изъ общаго порядка, и предположено съ этихъ лицъ исчислять налогъ по состоянію источниковъ ихъ дохода въ моментъ самого обложенія. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постатейн. объясн., стр. 80 и 82).*

Бываютъ случаи, когда финляндскій гражданинъ или иностранный подданный пріобрѣтаетъ въ Имперіи (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) постоянное мѣстожительство или временно пребываетъ въ Имперіи для заработковъ и производства промысловъ, а также когда русскій подданный по возвращеніи изъ Великаго Княжества Финляндскаго или изъ за границы пріобрѣтаетъ въ первый же годъ по прибытіи въ Имперію (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) постоянное мѣстожительство.

По означенному вопросу финансовая комиссія высказалась въ смыслѣ привлеченія указанныхъ лицъ немедленно по прибытіи ихъ въ Россію. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 85).*

---

*) Ст. 14 Положенія.

146. Плательщики, которые при исчисленіи налога были пропущены или оказались, по вновь открывшимся обстоятельствамъ, неправильно признанными неподлежащими обложенію налогомъ или обложенными въ меньшемъ, чѣмъ слѣдуетъ, размѣрѣ, привлекаются къ обложенію, вновь или дополнительно, за все пропущенное время, но не болѣе, чѣмъ за *пять* лѣтъ, непосредственно предшествующихъ году обнаруженія допущенной неправильности. Инстр. пр. Пол. §§ 286 и 310—312.

Законод. мотивы.

Подобныя же постановленія содержатся и въ нѣкоторыхъ иностранныхъ законодательствахъ. Привлеченіе къ налогу лицъ, пропущенныхъ, неправильно освобожденныхъ отъ него, по существу, представляется мѣрой вполнѣ справедливой, не возбуждающей никакихъ сомнѣній. Нѣсколько въ иномъ положеніи находится вопросъ о привлеченіи къ дополнительному обложенію лицъ, которыя были обложены въ меньшемъ, чѣмъ слѣдовало, размѣрѣ. Указывается на то, что установленіе такого правила было бы справедливо лишь въ томъ случаѣ, если бы допускалось не только повышеніе оклада налога, но и пониженіе его въ тѣхъ случаяхъ, когда, напр., будетъ установлено, что плательщикъ былъ привлеченъ къ платежу налога въ большемъ, чѣмъ слѣдовало, размѣрѣ. Съ этимъ возраженіемъ едва ли, однако, можно согласиться. При тѣхъ затрудненіяхъ, съ которыми сопряжено для податныхъ учрежденій опредѣленіе доходовъ плательщиковъ, всегда возможны будутъ случаи, что, несмотря на примѣненіе контрольныхъ средствъ, доходы отъ какого либо источника не будутъ учтены вовсе или, вслѣдствіе неточныхъ данныхъ объ этомъ источникѣ, будутъ приняты въ несоотвѣтственно низкомъ размѣрѣ. Разъ открываются впослѣдствіи новыя обстоятельства, не бывшія въ виду при первоначальномъ опредѣленіи дохода, то довзысканіе налога становится въ такой же мѣрѣ справедливымъ, какъ и привлеченіе къ налогу лицъ, пропущенныхъ при обложеніи или неправильно отъ него освобожденныхъ.

Иначе стоитъ дѣло, когда плательщикъ оказался ошибочно обложеннымъ въ высшемъ, чѣмъ бы слѣдовало, размѣрѣ. При установленіи дохода плательщикъ находится вообще въ болѣе выгодномъ положеніи, чѣмъ податное учрежденіе: онъ располагаетъ всѣми данными для точнаго установленія своего дохода и можетъ всегда ихъ сообщить присутствію по подоходному налогу; если же этого не дѣлаетъ своевременно, то это уже его вина. Далѣе, всякое неправильное дѣйствіе податного учрежденія можетъ быть имъ обжаловано, такъ какъ въ его распоряженіи имѣются всѣ факты для такого обжалованія; если же этого имъ не сдѣлано, то совершенно естественно предполагать отсутствіе ошибки въ опредѣленіи его дохода. Давать плательщику право сверхъ установленнаго для обжалованія срока еще въ теченіе трехъ лѣтъ возбуждать вопросъ о неправильностяхъ въ обложеніи, значило бы вносить крайнюю неустойчивость въ самое дѣло обложенія.

Въ виду такой существенной разницы въ положеніи казны и плательщика, какъ сторонъ, въ дѣлѣ опредѣленія доходовъ, предоставленіе только казнѣ права на довзысканіе налога по вновь открывшимся обстоятельствамъ представляется вполнѣ справедливымъ.

Что касается наконецъ, срока, за который довзысканіе производится, то идти дальше трехъ лѣтъ неудобно, такъ какъ это было бы сопряжено съ большими трудностями при опредѣленіи дохода, полученнаго въ отдаленное прошлое время. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясненія, стр. 82 и 83).*

Могутъ представиться на практикѣ случаи пропуска плательщиковъ или признанія ихъ неправильно подлежащими налогу, или, наконецъ, обложенными въ меньшемъ, чѣмъ слѣдуетъ, размѣрѣ. Всѣхъ этихъ лицъ Министерство Финансовъ предлагаетъ привлекать вновь или дополнительно, за все пропущенное время, но не болѣе какъ за 3 года.

Финансовая комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, признавая эту мѣру вполнѣ цѣлесообразной и справедливой, увеличила по собственному почину до 5 лѣтъ предѣлъ періода, за время котораго можетъ быть производимо дополнительное взысканіе налога. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 86).*

Инстр. пр. Пол. §§ 313 и 314.

147. Если при переходѣ имущества по наслѣдству окажется, что доходъ отъ него не былъ обложенъ цѣликомъ или въ какой либо части подоходнымъ налогомъ, то недовзысканный налогъ взыскивается съ наслѣдственнаго имущества, въ лицѣ наслѣдниковъ или душеприказчиковъ, за пропущенное время, но не болѣе, чѣмъ за *пять* непосредственно предшествующихъ открытію наслѣдства лѣтъ. Наслѣдники отвѣчаютъ соразмѣрно причитающейся каждому изъ нихъ долѣ наслѣдства.

Законод. мотивы.

Довзысканіе не уплаченнаго наслѣдодателемъ налога съ наслѣдника — имѣетъ цѣлью съ одной стороны возмѣстить тотъ ущербъ казнѣ, который нанесенъ ей сокрытіемъ доходовъ наслѣдодателемъ, а съ другой повліять на плательщиковъ при показаніи ими своихъ доходовъ угрозой, что недоплаченный ими налогъ будетъ взысканъ при переходѣ имущества по наслѣдству.

Въ большинствѣ иностранныхъ государствъ налоги наслѣдственный и подоходный стоятъ между собою въ тѣсной связи и взаимно дополняютъ другъ-друга, и всякій разъ, когда предпринимается реформа налога подоходнаго, одновременно пересматривается и налогъ наслѣдственный. Данныя послѣдняго всегда служатъ матеріаломъ для повѣрки правильности исчисленія доходовъ по налогу подоходному, и если изъ свѣдѣній объ открывшемся наслѣдствѣ усматривается, что наслѣдодатель скрылъ свои доходы при обложеніи подоходнымъ налогомъ, то на наслѣдника возлагается обязанность возмѣстить ущербъ, причиненный казнѣ наслѣдодателемъ.

Соотвѣтствующее постановленіе должно быть введено и въ нашъ законъ о подоходномъ налогѣ, тѣмъ болѣе, что въ случаѣ осуществленія проектируемаго одновременно съ симъ преобразованія Положенія о пошлинахъ съ безмезднаго перехода имуществъ, финансовая администрація будетъ располагать гораздо болѣе широкими, чѣмъ нынѣ, правами по оцѣнкѣ наслѣдственныхъ массъ. Въ отношеніи же срока, за который недоплаченная пошлина должна быть внесена наслѣдниками, слѣдуетъ замѣтить, что если срокъ этотъ будетъ очень великъ, то будетъ весьма трудно удостовѣряться, когда пріобрѣтено имущество, доходъ съ котораго былъ скрытъ наслѣдодателемъ; поэтому ради устраненія излишняго осложненія задачи и чрезмѣрнаго обремененія наслѣдниковъ недоимками подоходнаго налога, вполнѣ достаточно ограничиться установленіемъ общаго, проектируемаго для довзысканія налога—трехлѣтняго срока, при чемъ обязанность доказать, что необложенный доходъ появился у наслѣдодателя менѣе, чѣмъ за три года до открытія наслѣдства, слѣдуетъ возложить на наслѣдника. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, стр. 92 и 93).*

Министръ Финансовъ предлагаетъ ввести въ Положеніе о подоходномъ налогѣ, слѣдуя указаніямъ всѣхъ иностранныхъ законодательствъ, весьма важное постановленіе, коему придается обычно большое практическое значеніе въ качествѣ мѣры, направленной противъ сокрытія дохода отъ капиталовъ. Дѣло идетъ о возложеніи на душеприказчиковъ или наслѣдниковъ обязанности уплаты недовзысканнаго при жизни наслѣдодателя, вслѣдствіе сокрытія имъ части своего дохода, подоходнаго налога, причемъ Министръ Финансовъ полагаетъ распространить такое взысканіе на періодъ не свыше 3 лѣтъ, предшествовавшихъ смерти наслѣдодателя.

Финансовая комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, вполнѣ присоединяясь къ мнѣнію Министра Финансовъ относительно необходимости и у насъ ввести эту репрессивную мѣру, признала желательнымъ удлинить до 5 лѣтъ періодъ, за который будетъ производиться взысканіе недоступившаго налога, но, вмѣстѣ съ тѣмъ, считала болѣе правильнымъ взысканіе это обращать непосредственно на наслѣдственную массу, не обременяя лишними требованіями душеприказчика. При этомъ отвѣтственность наслѣдниковъ должна быть соразмѣрна съ полученной каждымъ изъ нихъ долей наслѣдства. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 86 и 87).*

148. Опредѣленіе размѣра облагаемаго дохода лицъ, установленій, обществъ, компаній и товариществъ, привлекаемыхъ къ обложенію въ порядкѣ статей 144—147 между 1 Сентября и 31 Декабря окладного года, производится въ первый годъ ихъ обложенія или въ годъ обнаруженія необложеннаго налогомъ ихъ дохода, согласно постановленіямъ, содержащимся въ статьяхъ 71—76 и 82—112, предсѣдателемъ участковаго присутствія. На рѣшеніе предсѣдателя участковаго присутствія могутъ быть приносимы жалобы въ губернское (областное) присутствіе въ *мѣсячный* срокъ со дня объявленія рѣшенія. Инстр. пр. Пол. §§ 303, 315 и 316.

Законод. мотивы см. къ ст. 145. Законод. мотивы.

149. Лица, установленія, общества, компаніи и товарищества, подлежащія платежу подоходнаго налога въ порядкѣ статей 144 и 145, привлекаются къ обложенію въ первомъ году за остающееся до конца этого года число полныхъ мѣсяцевъ. Для исчисленія же оклада на слѣдующій годъ доходъ, дѣйствительно полученный за часть перваго года, увеличивается по расчету за цѣлый годъ. Инстр. пр. Пол. §§ 306 и 307.

Законод. мотивы см. къ ст. 143. Законод. мотивы.

150. Въ случаѣ смерти плательщика въ теченіе окладного года, исчисленіе налога какъ за этотъ годъ, такъ и за послѣдующіе годы, впредь до принятія наслѣдства наслѣдниками, производится съ совокупности дохода отъ оставшихся послѣ смерти плательщика источниковъ дохода. Съ принятіемъ же наслѣдства наслѣдниками доходъ съ полученной каждымъ изъ нихъ части наслѣдства, при обложеніи, присоединяется къ общему доходу каждаго изъ наслѣдниковъ. Инстр. пр. Пол. §§ 289 и 298.

151. Съ лицъ, выбывающихъ изъ числа плательщиковъ вслѣдствіе выѣзда въ Великое Княжество Финляндское или за Инстр. пр. Пол. лит. *а* §301 и §309.

границу, налогъ взимается по расчету за полное число мѣсяцевъ, въ теченіе которыхъ ихъ податная обязанность существовала.

Инстр. пр. Пол. лит. *б* § 301 и § 309.

152. Съ лицъ, установленій, обществъ, компаній и товариществъ, означенныхъ въ статьяхъ 7—9, въ случаѣ потери ими всѣхъ тѣхъ источниковъ, по доходамъ отъ коихъ они привлекались къ обложенію, налогъ взимается по расчету за полное число мѣсяцевъ, истекшее съ начала года до потери ими означенныхъ источниковъ дохода.

Инстр. пр. Пол. § 308.

153. Вновь возникшія установленія, общества, компаніи, товарищества и артели, означенныя въ литерахъ *д*—*и* и *к* пункта 3 статьи 5, привлекаются къ обложенію по представленіи ими перваго отчета, служащаго основаніемъ для исчисленія налога какъ за первый, такъ и за второй окладные годы со времени ихъ возникновенія, при чемъ за первый окладной годъ налогъ взимается съ прибыли, соотвѣтствующей времени, истекшему съ начала ихъ дѣятельности по конецъ сего года, а за второй окладной годъ—со всей прибыли по отчету, если таковой составленъ за полные двѣнадцать мѣсяцевъ, или же съ прибыли, приведенной къ двѣнадцатимѣсячной, въ случаѣ составленія отчета за время болѣе или менѣе двѣнадцати мѣсяцевъ.

Инстр. пр. Пол. примѣч. къ § 304.

Примѣчаніе. Установленія, общества и собранія, означенныя въ литерахъ *б*—*г*, *ѣ* и *л* пункта 3 статьи 5, привлекаются въ первый разъ къ обложенію въ порядкѣ, указанномъ въ статьѣ 142.

Инстр. пр. Пол. лит. *в* § 301 и § 309.

154. Въ случаѣ прекращенія дѣятельности означенныхъ въ предыдущей (153) статьѣ и примѣчаніи къ ней установленій, обществъ, компаній, товариществъ, артелей и собраній ранѣе истеченія окладного года, причитающійся съ нихъ за этотъ годъ окладъ налога взимается за полное число мѣсяцевъ, истекшее съ начала года до начала того мѣсяца, въ теченіе котораго прекратилась ихъ дѣятельность.

Инстр. пр. Пол. §§ 317, 318 и 326.

155. Списокъ плательщиковъ, съ показаніемъ опредѣленныхъ съ нихъ окладовъ налога, немедленно по разсылкѣ

окладныхъ листовъ передается участковымъ присутствіемъ въ мѣстное казначейство.

156. Исчисленный съ плательщика окладъ подоходнаго налога вносится въ подлежащее казначейство или въ открываемыя для сего особыя кассы ко 2 Октября и къ 15 Декабря каждаго окладного года равными долями. Инстр. пр. Пол. § 319.

Примѣчаніе. Министру Финансовъ, по ходатайству казенныхъ палатъ, предоставляется, въ исключительныхъ случаяхъ, назначать по отдѣльнымъ участкамъ болѣе поздніе сроки для взноса налога.

Законод. мотивы.

Установленіе нѣсколькихъ сроковъ для уплаты налога имѣетъ большія удобства для плательщиковъ, такъ какъ даетъ имъ возможность съ меньшими затрудненіями произвести эту уплату. Въ нѣкоторыхъ иностранныхъ государствахъ назначается четыре срока уплаты. Въ настоящемъ проектѣ сроками уплаты налога назначены 15 Сентября [1]) и 15 Декабря: первый срокъ потому, что лишь 15 Августа [2]) заканчивается опредѣленіе доходовъ участковыми присутствіями, а второй—въ виду необходимости, по бюджетнымъ соображеніямъ, уплату налога пріурочить къ тому году, за который налогъ взимается. Установленіе большаго числа сроковъ не представляется возможнымъ, такъ какъ иначе пришлось бы слишкомъ сократить время для работъ участковыхъ присутствій. Лишь въ видѣ исключенія допускается съ разрѣшенія Министра Финансовъ перенесеніе сроковъ уплаты на болѣе поздніе сроки (въ случаѣ болѣзни, напр., предсѣдателя присутствія, невозможности назначать засѣданія участковаго присутствія столь часто, чтобы закончить работы до 15 августа [2]) и т. п.). *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 84).*

Признавая желательнымъ предоставить плательщикамъ для взноса первой половины оклада налога по крайней мѣрѣ мѣсячный срокъ со дня окончанія участковымъ присутствіемъ разсылки окладныхъ листовъ (срокъ этотъ продленъ комиссіей до 1 Сентября), комиссія сочла правильнымъ срокъ 1-го взноса назначить на 2 Октября (вмѣсто 15 Сентября), срокъ же 2-го взноса (15 Декабря) оставить безъ измѣненія. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 299).*

157. Плательщики, коимъ окладные листы отосланы послѣ 1 Сентября, вносятъ первую половину налога въ теченіе *одного* мѣсяца, а вторую—въ теченіе *трехъ* съ *половиною* мѣсяцевъ со дня врученія имъ окладного листа. Инстр. пр. Пол. §§ 320 и 321.

Законод. мотивы.

Затѣмъ, въ тѣхъ случаяхъ, когда плательщики привлекаются къ платежу налога въ теченіе года и окладные листы разсылаются не 15 Августа [3]), а въ другіе сроки, промежутокъ между двумя сроками платежа долженъ сохраняться прежній—три мѣсяца, въ виду чего въ ст. 138 [4]) и указано, что первая половина налога вносится въ мѣсячный

---

[1]) 2 Октября—по Положенію.
[2]) 1 Сентября—по Положенію.
[3]) 1 Сентября—по Положенію.
[4]) Ст. 157 Положенія.

срокъ, что соотвѣтствуетъ тому же сроку и при общемъ порядкѣ (15 Августа—разсылка окладныхъ листовъ, 15 Сентября [г])—срокъ уплаты налога), а вторая—въ четырехмѣсячный срокъ послѣ полученія окладныхъ листовъ или въ трехмѣсячный—послѣ первой уплаты. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 84).*

Согласно рѣшенію комиссіи окладные листы будутъ разсылаться плательщикамъ до 1 Сентября. Въ виду сего указанный въ ст. 138 (М. Ф.) срокъ, 15 Августа, долженъ быть замѣненъ срокомъ 1 Сентября, а 4-хъ мѣсячный срокъ, предоставляемый для внесенія второй половины оклада налога, измѣняется на срокъ три съ половиною мѣсяца. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 301).*

Инстр. пр. Пол. §§ 320 и 321.

158. Налогъ, исчисленный съ лицъ, установленій, обществъ, компаній и товариществъ, облагаемыхъ въ порядкѣ статей 144 и 145, подлежитъ въ первый годъ привлеченія ихъ къ обложенію уплатѣ единовременно въ теченіе *двухъ* недѣль со дня врученія имъ окладного листа.

Законод. мотивы.

Установленные для уплаты налога сроки (2 Октября и 15 Декабря) не могутъ быть по обстоятельствамъ дѣла примѣняемы къ лицамъ, установленіямъ, обществамъ и т. д., которыя, проживая и находясь за границей, пріобрѣтаютъ источники дохода въ предѣлахъ Имперіи, а также къ иностранцамъ, временно пребывающимъ въ Россіи для заработковъ. Такъ какъ всѣ они привлекаются къ обложенію либо черезъ мѣсяцъ по пріобрѣтеніи сихъ источниковъ, либо немедленно по своемъ прибытіи въ Россію если они прибыли для производства заработковъ, каковые моменты могутъ и не совпадать съ установленными сроками, то является необходимымъ установить, что уплата исчисленнаго съ нихъ оклада налога производится въ болѣе или менѣе краткіе сроки послѣ полученія ими окладного листа. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 301).*

Инстр. пр. Пол. § 322.

159. Суммы налога, не внесенныя въ сроки, указанные въ статьяхъ 156—158, зачисляются въ недоимку, на которую насчитывается пеня въ размѣрѣ *одного* процента въ мѣсяцъ, при чемъ *пятнадцать* и болѣе дней считаются за полный мѣсяцъ, а менѣе *пятнадцати* дней въ расчетъ не принимаются; недоимка въ *пятьдесятъ* и болѣе копѣекъ принимается за рубль, недоимка же въ размѣрѣ менѣе *пятидесяти* копѣекъ въ расчетъ не принимается.

Законод. мотивы.

Эти статьи въ общемъ повторяютъ постановленія (о зачисленіи налоговъ въ недоимку, начисленіи на недоимку пени и о взысканіи недоимокъ вмѣстѣ съ пенями), содержащіяся въ законоположеніяхъ о другихъ налогахъ (Свод. Зак. т. V, изд. 1903 г., Уст. Прям. Налог., ст. 16—33, 104—110, 261—267, 522, 524, 783—786). *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 85).*

Имѣя въ виду, что пеня, начисляемая на недоимку, имѣетъ значеніе штрафа, и что въ Положеніи о налогѣ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ пеня на просроченныя суммы этого налога опредѣлена также въ размѣрѣ 1% въ мѣсяцъ, комиссія не возражала противъ установленія этой нормы и для недоимокъ по подоходному налогу,

---

[г]) 2 Октября—по Положенію.

причемъ, чтобы избѣгнуть необходимости очень дробныхъ исчисленій, предлагаетъ дополнить статью указаніемъ на то, что срокъ менѣе 15 дней въ расчетъ не принимается. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 301).*

Инстр. пр. Пол. §§ 323—325.

160. Списокъ недоимщиковъ передается казначействомъ мѣстной полиціи для немедленнаго обращенія взысканія общеустановленнымъ безспорнымъ порядкомъ на движимое имущество и доходы, а затѣмъ на недвижимое имущество недоимщика. Означенная передача списковъ производится: въ отношеніи недоимщиковъ изъ числа указанныхъ въ литерѣ *в* пункта 2 статьи 5—немедленно послѣ минованія срока уплаты налога, а въ отношеніи прочихъ недоимщиковъ—черезъ *одинъ* мѣсяцъ.

Законод. мотивы.

Проектъ правительства, устанавливая общій порядокъ взиманія недоимокъ по подоходному налогу, оставляетъ безъ вниманія тотъ случай, когда недоимщикомъ явится иностранецъ, лишь временно прибывшій въ Россію для заработковъ. Совершенно очевидно, что для этой категоріи лицъ предлагаемый общій порядокъ не примѣнимъ. Восполняя этотъ пробѣлъ, комиссія включила въ статью постановленіе о томъ, что списки такихъ недоимщиковъ должны быть передаваемы полиціи для обращенія ко взысканію немедленно. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 303).*

Инстр. пр. Пол. §§ 330, 333—340 и п. 9 § 343.

161. Казеннымъ палатамъ предоставляется, по ходатайствамъ плательщиковъ, находящихся въ затруднительномъ положеніи, разрѣшать разсрочку уплаты недоимокъ подоходнаго налога на сумму не свыше *пяти тысячъ* рублей и на срокъ не болѣе *пяти* лѣтъ. Разсрочка разрѣшается съ начисленіемъ на остающуюся въ долгу сумму налога по *полпроцента* въ мѣсяцъ и съ принятіемъ, въ случаѣ надобности, необходимыхъ мѣръ къ обезпеченію уплаты недоимки.

Законод. мотивы.

Если во вниманіе къ затруднительному положенію плательщика признано необходимымъ допускать въ особыхъ случаяхъ даже уменьшеніе оклада налога, то тѣмъ больше основаній имѣется къ предоставленію плательщику возможности уплачивать налогъ по частямъ, когда немедленное взысканіе налога полностью грозитъ ему разореніемъ, а казнѣ иногда и недовыручкой отъ продажи имущества. Право разрѣшать разсрочку до суммы въ 5.000 р. и на срокъ не болѣе 5 лѣтъ предоставлено казеннымъ палатамъ, а на большую сумму и на болѣе продолжительный срокъ—Министру Финансовъ, подобно тому, какъ это установлено и по закону 17 Января 1903 г. по промысловому налогу. Но въ отличіе отъ этого закона въ настоящемъ проектѣ устанавливается начисленіе на остающуюся въ долгу недоимку по ½% въ мѣсяцъ: едва ли было бы правильно съ точки зрѣнія казеннаго интереса поступаться въ пользу плательщика тѣмъ доходомъ, который принесли бы суммы налога, если бы онѣ были своевременно уплачены и находились въ распоряженіи казны. При той значительной общей суммѣ, по которой ежегодно придется давать разсрочку по всей Имперіи, потеря казны при отказѣ въ начисленіи 6% годовыхъ на остающіяся за плательщиками суммы можетъ выразиться въ очень значительномъ размѣрѣ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 85).*

Комиссія полагаетъ достаточнымъ дать въ статьѣ лишь общее по сему предмету указаніе: о „принятіи въ случаѣ надобности необходимыхъ мѣръ къ обезпеченію", предоставивъ выборъ этихъ мѣръ управляющимъ казенными палатами, какъ лицамъ, отвѣтственнымъ за разрѣшенія, кои имъ будутъ даны. Во всякомъ случаѣ, однако, комиссія считаетъ неудобною ту редакцію, въ которой выражена эта мысль въ проектѣ, и которая можетъ, пожалуй, подать даже поводъ къ обиднымъ для плательщика толкамъ о его имущественной неблагонадежности, въ томъ случаѣ, когда казенная палата найдетъ почему либо нужнымъ потребовать отъ него обезпеченія залогомъ или поручительствомъ исправной уплаты разсрочѣнной недоимки. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 303).*

Инстр. пр. Пол. §§ 332—340 и п. 9 § 343.

162. Разсрочка недоимокъ свыше указанной въ предыдущей (161) статьѣ суммы или на болѣе продолжительные сроки можетъ быть допущена не иначе, какъ съ разрѣшенія Министра Финансовъ.

Инстр. пр. Пол. §§ 331, 332, 334—337 и п. 9 § 343.

163. Казенной палатѣ предоставляется, по ходатайству плательщика, обремененнаго большимъ семействомъ или находящагося въ затруднительномъ положеніи вслѣдствіе тяжкой болѣзни, потери имущества или заработка и т. п., слагать недоимки налога на сумму не свыше *ста* рублей. Сложеніе недоимки на большую сумму можетъ быть допущено не иначе, какъ съ разрѣшенія Министра Финансовъ.

Законод. мотивы.

Въ ст. 143 [1]) предусматривается право казенныхъ палатъ не только разсрочивать недоимки, но и слагать до 50 р. въ случаѣ, когда плательщикъ обремененъ большою семьею и въ то же время, вслѣдствіе болѣзни, потери имущества или заработка, находится въ затруднительномъ положеніи. Сложеніе налога на большую сумму предоставлено Министру Финансовъ. Постановленіе этой статьи служитъ такимъ образомъ дополненіемъ къ льготѣ, предусматриваемой ст. 132 [2]). *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 85 и 86).*

Комиссія полагала увеличить компетенцію казенныхъ палатъ, предоставивъ имъ слагать недоимки не до 50 р., а до 100 р. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 303).*

Инстр. пр. Пол. § 341 и п.п. 9 и 10 § 343.

164. По распоряженію казенныхъ палатъ, излишне поступившія въ уплату подоходнаго налога суммы возвращаются, а недоимки, неправильно числящіяся или безнадежныя къ поступленію, слагаются со счетовъ на всякую сумму.

Законод. мотивы.

Эта статья дословно повторяетъ соотвѣтствующее постановленіе Положенія о Промысловомъ налогѣ (Уст. Прям. Налог., ст. 525) и представляетъ изъятіе изъ общаго порядка возврата изъ казны неправильно поступившихъ платежей и сложенія со счетовъ недоимокъ казенныхъ взысканій (Свод. Зак., т. VIII, ч. II, ст. 392—394). Она вызвана

---

[1]) Ст. 163 Положенія.

[2]) Ст. 141 Положенія.

необходимостью устранить излишнія по дѣламъ этого рода формальности, едва ли гарантирующія интересы казны. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 86).*

165. Вознагражденіе вызываемыхъ присутствіями по подоходному налогу и ихъ предсѣдателями свѣдущихъ лицъ производится симъ послѣднимъ по правиламъ, изложеннымъ въ статьяхъ 529, 530 и 860 Устава Гражданскаго Судопроизводства (Св. Зак., т. XVI, ч. 1, изд. 1914 г.).

Инстр. пр. Пол. п. 8 § 343 и § 365.

Законод. мотивы.

Согласно ст. 529, 530 и 860 Устава Гражданскаго Судопроизводства, вознагражденіе свѣдущихъ людей за трудъ и за отвлеченіе отъ ихъ обычныхъ занятій опредѣляется судомъ сообразно съ качествомъ труда, цѣной рабочихъ дней, дальностью переѣздовъ, употребленнымъ временемъ и другими уважительными обстоятельствами въ размѣрѣ отъ 25 к. до 25 р., независимо отъ издержекъ на производство изслѣдованія. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 86).*

Въ виду предоставленія предсѣдателямъ присутствій по подоходному налогу права вызова свѣдущихъ лицъ, является необходимымъ включить въ текстъ статьи указаніе на предсѣдателей. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 305).*

166. Опредѣленные въ статьяхъ 117 и 121 сроки для подачи жалобъ увеличиваются для лицъ, проживающихъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, на *два* мѣсяца.

Инстр. пр. Пол. §§ 248, 260 и 316.

Законод. мотивы.

Комиссія полагала, что едва ли есть основаніе предоставлять русскимъ подданнымъ, проживающимъ внѣ предѣловъ Россіи, удлиненный срокъ для подачи заявленій о доходѣ, ибо разъ эти сроки точно опредѣлены, то плательщикъ всегда можетъ, сообразуясь съ потребнымъ для сношеній съ податными учрежденіями временемъ, распорядиться такимъ образомъ, чтобы требуемое отъ него закономъ заявленіе о доходѣ прибыло въ подлежащее участковое присутствіе безъ опозданія, въ виду чего комиссіей исключены слова: „а также для представленія заявленій о доходахъ“ и ссылка на ст.ст. 80 (81) [1]) и 91 (89) [2]). *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 305).*

167. Всякаго рода запросы податныхъ учрежденій, требованія, предложенія, объявленія, извѣщенія, напоминанія и окладные листы вручаются плательщикамъ полиціею, безъ замедленія, подъ расписку плательщика, кого либо изъ его домашнихъ, завѣдывающаго его имѣніемъ или предпріятіемъ либо хозяина дома, въ которомъ проживаетъ плательщикъ. Въ случаѣ неотысканія никого изъ названныхъ лицъ, означенныя въ сей (167) статьѣ обращенія къ плательщику оставляются: въ городѣ—у полицейскаго чиновника, а въ селеніи—у мѣстнаго во-

Инстр. пр. Пол. §§ 366, 367 и 369.

[1]) Ст. 82 Положенія.
[2]) Ст. 95 Положенія.

лостного или сельскаго начальства либо полицейскаго служителя (сотскаго или десятскаго), при чемъ съ этого времени документы считаются врученными плательщику. Объ оставленіи обращеній къ плательщику у названныхъ выше должностныхъ лицъ полиція сообщаетъ подлежащимъ податнымъ учрежденіямъ.

Законод. мотивы.

При всякаго рода запросахъ, обращеніяхъ, требованіяхъ и объявленіяхъ, направленныхъ податными учрежденіями къ плательщикамъ, важное значеніе имѣетъ установленіе срока, когда эти запросы, объявленія и другія обращенія должны считаться врученными плательщикамъ, такъ какъ отъ этого момента идетъ исчисленіе срока, установленнаго для осуществленія того или другого права плательщика или выполненія имъ той или иной обязанности. Въ виду сего въ этихъ статьяхъ и предусматривается, какъ слѣдуетъ поступать въ случаяхъ неотысканія лица, неизвѣстности его мѣстожительства или мѣстопребыванія, и съ какого, слѣдовательно, времени обязанности органовъ власти по увѣдомленію плательщика считаются выполненными. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 87).*

Въ видахъ обезпеченія исправнаго доставленія полиціей плательщикамъ всякаго рода документовъ, вручаемыхъ имъ отъ имени присутствій по подоходному налогу, комиссія считаетъ полезнымъ пополнить статью словами: „о неврученіи этихъ документовъ полиція сообщаетъ подлежащимъ податнымъ учрежденіямъ“. Сверхъ сего, для большей ясности изложенія, комиссія сдѣлала въ статьѣ нѣкоторыя редакціонныя измѣненія, а также включила въ перечень обращеній податныхъ присутствій къ плательщикамъ слово: „предложенія“, въ виду введенія этого выраженія въ текстъ нѣкоторыхъ статей Положенія. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 305 и 307).*

Инстр. пр. Пол. § 368.

168. Если мѣстожительство или мѣстопребываніе плательщика не извѣстно, то подлежащіе врученію ему документы (ст. 167) вывѣшиваются, по распоряженію предсѣдателя участковаго присутствія, въ помѣщеніи мѣстнаго участковаго по походному налогу присутствія, а также городской управы или волостного либо гминнаго или соотвѣтствующаго имъ управленія. Съ этого времени документы считаются врученными плательщику.

Законод. мотивы.

Статью эту, по мнѣнію комиссіи, слѣдуетъ дополнить двумя указаніями: 1) о томъ, что вывѣшиваніе въ помѣщеніяхъ участковаго присутствія городской управы и волостного управленія документовъ, подлежащихъ врученію плательщикамъ, мѣстожительство или мѣстопребываніе которыхъ не извѣстно, производится по распоряженію предсѣдателя участковаго присутствія, и 2) о томъ, что съ момента вывѣшиванія этихъ документовъ въ перечисленныхъ помѣщеніяхъ документы считаются врученными плательщику. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 307).*

Инстр. пр. Пол. §§ 260 и 370.

169. Означенные въ статьѣ 167 документы, подлежащіе врученію въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, посылаются плательщику заказнымъ письмомъ и считаются врученными со дня подачи письма на почту, по указанному плательщикомъ адресу.

Законод. мотивы.

Въ предупрежденіе возможности недоразумѣній при опредѣленіи момента вруче-нія документовъ по исчисленію налога и взиманія его съ лицъ, находящихся внѣ пре-дѣловъ Россіи, комиссія полагала дополнить эту статью указаніемъ, что таковымъ мо-ментомъ слѣдуетъ считать въ этомъ случаѣ моментъ подачи письма на почту по ука-занному плательщикомъ адресу. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 307).*

Инстр. пр. Пол. §§ 143, 251 и 369.

170. Посылаемыя плательщиками въ присутствія по подо-ходному налогу по почтѣ или подаваемыя чрезъ учрежденія, указанныя въ статьѣ 86, заявленія, объясненія и жалобы счи-таются поданными со дня сдачи ихъ на почту или въ упомя-нутыя учрежденія.

171. Подробности порядка примѣненія настоящаго Положе-нія опредѣляются инструкціями, утверждаемыми Министромъ Финансовъ. Инструкціи эти представляются Правительству-ющему Сенату для обнародованія во всеобщее свѣдѣніе.

Приложеніе къ примѣч. къ ст. 24 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ.

На подлинныхъ написано: „Утверждены, по соглашенію съ Министромъ Финансовъ, за Министра Земледѣлія, и. об. Товарища Министра Н. Грудистовымъ. 31 августа 1916 года".

НОРМЫ

ежегоднаго естественнаго прироста лѣса въ дачахъ, въ коихъ не установлено надлежащимъ порядкомъ плана лѣсного хозяйства, составленныя на основаніи примѣчанія къ ст. 24 Высочайше утвержденнаго 6 апрѣля 1916 года Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ.

(Распубликовано въ Собр. узак. и распор. Прав. отъ 18 октября 1916 г. № 290).

А. Высокоствольныя хозяйства.

1. При выборочной рубкѣ . . . . . $\frac{1}{50}$ площади насажденій дачи или хозяйства.

2. При лѣсосѣчной рубкѣ:

а) съ господствомъ хвойныхъ породъ . . . . $\frac{1}{60}$ „

б) „ „ дуба . . . . . $\frac{1}{40}$ „

в) „ „ прочихъ лиственныхъ породъ $\frac{1}{30}$ „

Б. Низкоствольныя хозяйства.

г) для дуба на дубильную кору . . . . . $\frac{1}{15}$ „

д) „ ивы, липы на лыки, орѣшника на обручи, ивняка на фашины и другихъ кустарниковъ на хворостъ, низкоствольниковъ на виноградныя тычины и т. п. . . . . $\frac{1}{10}$ „

е) „ ивы на плетеніе . . . . . $\frac{1}{5}$ „

Примѣчаніе 1. Приростъ по массѣ и по стоимости въ дачахъ выборочнаго хозяйства опредѣляется помноженіемъ числа, объема и стоимости деревьевъ, имѣющихъ сбытъ и находящихся, въ среднемъ, на десятинѣ насажденій, поступающихъ въ выборочную рубку, на площадь ежегодной рубки въ теченіе оборота хозяйства.

Примѣчаніе 2. Стоимость ежегоднаго прироста лѣса изъ дачи или хозяйства при лѣсосѣчной рубкѣ получается помноженіемъ средней стоимости десятины срубаемыхъ въ дачѣ или хозяйствѣ насажденій на площадь нормальнаго ежегоднаго пользованія, опредѣляемую вышеуказаннымъ способомъ.

Приложеніе къ статьѣ 53 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ.

На подлинномъ Собственною Его Императорскаго Величества рукою написано: «*БЫТЬ ПО СЕМУ*».

Въ Царской Ставкѣ.
6 Апрѣля 1916 года.

Скрѣпилъ: Государственный Секретарь *Крыжановскій*.

ПРАВИЛА

О ПОРЯДКѢ ВЫБОРОВЪ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ ЧЛЕНОВЪ УЧАСТКОВЫХЪ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ ПРИСУТСТВІЙ.

1. Выборы членовъ изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога и ихъ замѣстителей въ участковыя по подоходному налогу присутствія производятся собраніемъ плательщиковъ, подъ руководствомъ предсѣдателя присутствія. Выборы производятся въ помѣщеніяхъ земскихъ или городскихъ управъ либо иныхъ правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учрежденій, по соглашенію съ этими послѣдними.

Законод. мотивы см. къ ст. 50.

Законод. мотивы.

2. Правомъ участія въ собраніяхъ плательщиковъ подоходнаго налога пользуются: 1) состоящія въ русскомъ подданствѣ и подлежащія обложенію подоходнымъ налогомъ лица обоего пола, достигшія *двадцатипятилѣтняго* возраста и имѣющія мѣстожительство не менѣе *одного* года въ предѣлахъ вѣдѣнія участковаго по подоходному налогу присутствія, и 2) установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія, поименованныя въ литерахъ *б—л* пункта 3 статьи 5 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ, главныя управленія которыхъ находятся въ означенныхъ предѣлахъ.

Непремѣннымъ условіемъ какъ участія въ избирательныхъ собраніяхъ плательщиковъ, такъ и права быть избраннымъ въ члены участковаго присутствія должно быть признано прежде всего исполненіе даннымъ лицомъ податной обязанности, независимо отъ того, будетъ ли это лицо физическое или юридическое: если оно не является плательщикомъ подоходнаго налога, то не можетъ ни участвовать въ избраніи, ни быть избраннымъ въ члены участковаго присутствія.

Законод. мотивы.

Вторымъ условіемъ участія въ избирательныхъ собраніяхъ плательщиковъ является русское подданство, такъ какъ право избирать и быть избраннымъ въ члены участковаго присутствія есть право политическое, которое можетъ быть предоставлено только русскимъ подданнымъ.

Засимъ, третьимъ условіемъ активнаго и пассивнаго избирательнаго права по подоходному налогу является возрастъ плательщика. Въ настоящемъ законопроектѣ возрастъ этотъ опредѣленъ въ 25 лѣтъ, такъ какъ этотъ же возрастъ считается у насъ по закону достаточнымъ для исполненія другихъ государственныхъ обязанностей: для избранія въ члены Государственной Думы, въ мировые судьи и проч.

Наконецъ, четвертымъ и послѣднимъ условіемъ пользованія избирательными правами служитъ проживаніе плательщика въ теченіе извѣстнаго срока на территоріи, подлежащей вѣдѣнію даннаго податного учрежденія. Требованіе это вызывается необходимостью имѣть въ числѣ членовъ, оцѣнивающихъ доходы плательщиковъ, лицъ, достаточно знакомыхъ съ мѣстными условіями, т. е. съ контингентомъ лицъ, подлежащихъ подоходному обложенію, и съ размѣромъ получаемыхъ ими доходовъ, а также вообще съ доходоспособностью тѣхъ или иныхъ источниковъ въ данной мѣстности. Указанный срокъ возможно было бы опредѣлить въ одинъ годъ, такъ же, какъ это требуется и для участія въ избирательныхъ собраніяхъ для выбора земскихъ и городскихъ гласныхъ (Пол. Земск. Учр. 12 Іюня 1890 г., ст. 16 и 24, и Гор. Пол. 11 Іюня 1892 г., ст. 24). *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 45).*

Устанавливая право лицъ женскаго пола участвовать въ собраніяхъ плательщиковъ, комиссія руководствовалась какъ общими соображеніями о желательности привлеченія этихъ лицъ къ участію въ общественной дѣятельности, такъ, въ частности, и тѣмъ соображеніемъ, что лица эти, при наличіи у нихъ самостоятельнаго дохода, превышающаго извѣстный минимумъ, будутъ подлежать, согласно проекту, обложенію подоходнымъ налогомъ на тѣхъ же основаніяхъ, какъ лица мужского пола, въ виду чего лишеніе ихъ права, предоставляемаго ст. 2 плательщикамъ налога, представлялось бы несправедливымъ. Согласно съ симъ, комиссія замѣнила въ текстѣ статьи слова „мужского пола“ (лица) словами „обоего пола“, а въ примѣчаніи 1 исключила слова „а равно совершеннолѣтнія лица женскаго пола“. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 223).*

Примѣчаніе 1. Установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія, подлежащія обложенію подоходнымъ налогомъ, участвуютъ въ собраніяхъ плательщиковъ чрезъ своихъ представителей или уполномоченныхъ, лица совершеннолѣтнія, но не достигшія *двадцатипятилѣтняго* возраста,—чрезъ довѣренныхъ, состоящія подъ опекою и попечительствомъ—чрезъ опекуновъ и попечителей. Всѣ лица, участвующія въ собраніяхъ плательщиковъ не по личному праву, должны также удовлетворять требованіямъ, изложеннымъ въ пунктѣ 1 сей (2) статьи.

Законод. мотивы. Пополненъ перечень юридическихъ лицъ, коимъ предоставляется право участія, чрезъ своихъ представителей, въ собраніяхъ плательщиковъ. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 225).*

Примѣчаніе 2. Въ городахъ съ нѣсколькими участковыми присутствіями правомъ участія въ выборахъ плательщиковъ

пользуются лица, проживающія въ предѣлахъ вѣдѣнія участковаго присутствія и менѣе *одного* года, если только въ этомъ городѣ они прожили не менѣе указаннаго въ сей (2) статьѣ срока.

3. Лица обоего пола, имѣющія право участвовать въ собраніяхъ плательщиковъ, согласно предыдущей (2) статьѣ, лично за себя или въ качествѣ представителей другихъ лицъ и учрежденій, могутъ быть избираемы въ члены участковыхъ присутствій.

Законод. мотивы.

Законод. мотивы см. къ ст. 2 сего приложенія.

4. Права участвовать въ собраніяхъ плательщиковъ лично за себя или въ качествѣ представителей, а равно и права быть избранными въ члены участковаго по подоходному налогу присутствія, лишаются: 1) подвергшіеся по судебнымъ приговорамъ за преступныя дѣянія лишенію или ограниченію правъ состоянія либо исключенію изъ службы, а равно осужденные за преступныя дѣянія, предусмотрѣнныя въ статьяхъ 169—177 Устава о Наказаніяхъ, налагаемыхъ Мировыми Судьями (Св. Зак., т. XV, изд. 1914 г.); 2) отрѣшенные по судебнымъ приговорамъ отъ должности—въ теченіе *трехъ* лѣтъ со времени отрѣшенія; 3) состоящіе подъ слѣдствіемъ или судомъ по обвиненію въ преступныхъ дѣяніяхъ, означенныхъ въ пунктѣ 1 сей (4) статьи и влекущихъ за собою отрѣшеніе отъ должности; 4) подвергшіеся несостоятельности—впредь до опредѣленія свойства ея, а изъ лицъ, о которыхъ дѣла этого рода приведены къ окончанію,—всѣ несостоятельные, кромѣ признанныхъ несчастными; 5) лишенные духовнаго сана или званія за пороки, и 6) исключенные изъ среды обществъ и дворянскихъ собраній по приговорамъ тѣхъ сословій, къ которымъ они принадлежатъ,—въ теченіе *шести* лѣтъ со дня постановленія объ исключеніи.

Законод. мотивы.

Право участія въ собраніяхъ плательщиковъ для выбора въ члены участковаго присутствія, какъ одно изъ гражданскихъ правъ, не можетъ быть предоставлено лицу, лишенному или въ какомъ бы то ни было отношеніи ограниченному въ этихъ правахъ. Поэтому пользованіе всѣми гражданскими правами иностранныя законодательства признаютъ необходимымъ условіемъ для участія въ податныхъ учрежденіяхъ по подоходному налогу. Подобное же требованіе заключается и въ дѣйствующихъ у насъ законахъ о выборахъ земскихъ и городскихъ гласныхъ, а также о выборахъ въ Государственную Думу; примѣнительно къ этимъ законамъ и изложена настоящая статья законопроекта (Пол. Земск. Учр. 1890 г., ст. 27, Гор. Пол. 1892 г., ст. 33, и Пол. Выб. Гос. Думы 6 Августа 1905 г., ст. 7). *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, пост. объясн., стр. 46).*

Обращаясь къ обсужденію этой статьи, комиссія усмотрѣла, что въ числѣ лицъ, которыхъ по проекту Министра Финансовъ предполагается лишить какъ права участія въ избирательныхъ собраніяхъ плательщиковъ, такъ и права быть избранными въ члены присутствій по подоходному налогу, значатся въ п. 1—лица, подвергшіяся суду за преступленія и проступки, влекущіе за собою лишеніе или ограниченіе правъ состоянія, либо исключеніе со службы, когда они судомъ не оправданы; въ п. 5—лица, исключенныя изъ среды общества и дворянскихъ собраній по приговорамъ тѣхъ сословій, къ которымъ они принадлежатъ и въ п. 6—лица, состоящія подъ гласнымъ надзоромъ полиціи.

Противъ всѣхъ означенныхъ предположеній Министра Финансовъ комиссія считаетъ нужнымъ представить нижеслѣдующія возраженія.

По пункту 1 комиссія полагала, что если нельзя возражать противъ лишенія права участвовать въ упомянутыхъ избирательныхъ собраніяхъ и быть избранными въ члены податныхъ присутствій лицъ, подвергшихся по суду лишенію или ограниченію правъ или исключенію со службы, то огульное ограниченіе правъ лицъ, только подвергшихся суду за преступленія, влекущія подобныя наказанія, но приговоренные судомъ къ наказаніямъ, которыя не сопряжены съ такими тяжкими послѣдствіями, не можетъ быть уже сколько нибудь серьезно обосновано. Въ самомъ дѣлѣ, судъ, вынося свой приговоръ, несомнѣнно принялъ въ соображеніе всѣ обстоятельства дѣла и если, по справедливой и безпристрастной оцѣнкѣ преступнаго дѣянія виновнаго, не нашелъ основаній для примѣненія къ нему такой кары, то было бы болѣе чѣмъ странно вносить въ податной законъ, имѣющій столь узко-спеціальное значеніе, такія карательныя постановленія вопреки судебному приговору.

Въ виду изложеннаго, комиссія полагаетъ изложить п. 1 ст. 4 правилъ о порядкѣ выборовъ членовъ отъ плательщиковъ въ присутствія по подоходному налогу въ томъ смыслѣ, что активныхъ и пассивныхъ избирательныхъ правъ, въ предѣлахъ указанныхъ въ Положеніи, лишаются только лица, осужденныя судомъ къ упомянутымъ выше наказаніямъ.

По пункту 5, принявъ во вниманіе, что исключенными изъ среды сословныхъ обществъ и дворянскихъ собраній могутъ оказаться, въ силу различнаго рода обстоятельствъ, лица, не совершившія ничего позорящаго ихъ доброе имя, комиссія полагала дополнить ст. 4 правилъ о порядкѣ выборовъ примѣчаніемъ, въ коемъ указать, что ограниченіе, устанавливаемое означеннымъ п. 5, не распространяется на лицъ, исключенныхъ по политическимъ соображеніямъ.

По пункту 6, комиссія считаетъ совершенно невозможнымъ лишать правъ лицъ, кои состоятъ подъ гласнымъ надзоромъ полиціи по распоряженію административныхъ властей. Что же касается надзора полиціи, то упоминать о семъ, оказывается, нѣтъ надобности, ибо по нашему уголовному уложенію эта мѣра всегда связана съ лишеніемъ правъ, а эти лица оговорены въ п. 1 сей статьи. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 69 и 70).*

Статья 4 Правилъ о порядкѣ выборовъ плательщиками членовъ участковыхъ присутствій (приложеніе къ статьѣ 53 проекта Положенія, одобреннаго Государственною Думою) была дополнена примѣчаніемъ, указывавшимъ, что ограниченіе, означенное въ пунктѣ 5 сей статьи (лишеніе права участвовать въ собраніяхъ плательщиковъ лично за себя или въ качествѣ представителей, а равно и права быть избранными въ члены участковаго по подоходному налогу присутствія), не распространяется на лицъ, исключенныхъ изъ среды обществъ или дворянскихъ собраній по политическимъ соображеніямъ. Государственный Совѣтъ, принимая во вниманіе, во-первыхъ, что включеніе изложеннаго правила въ податной законъ находилось бы въ рѣзкомъ несоотвѣтствіи съ самымъ характеромъ этого закона, и, во-вторыхъ, что политическій характеръ соображеній, въ силу которыхъ то или иное лицо подверглось исключенію изъ общества или дворянскаго собранія, далеко не всегда можетъ быть неопровержимо установленъ, тѣмъ болѣе, что соотвѣтствующія законоположенія признаютъ основаніемъ упомянутой мѣры порочное поведеніе даннаго лица или опороченность его судомъ, исключилъ разсматриваемое примѣчаніе изъ проекта Положенія.

Останавливаясь на возникшемъ по этому поводу между Государственнымъ Совѣтомъ и Государственною Думою разномысліи, Особая Комиссія не могла не замѣтить, что устраненіе Совѣтомъ указаннаго примѣчанія представляется, по существу, правильнымъ. Имѣя, однако, въ виду, что указанное исключеніе, имѣющее, по закону, безсрочный характеръ, можетъ причинять ущербъ имущественнымъ интересамъ исключенныхъ изъ среды обществъ и дворянскихъ собраній лицъ, Комиссія сочла возможнымъ, устранивъ изложенное примѣчаніе, дополнить п. 6 ст. 4 разсматриваемыхъ правилъ постановленіемъ о томъ, что указанныя въ немъ лица подлежатъ дѣйствію установленныхъ ограниченій лишь въ теченіе шести лѣтъ со дня постановленія объ ихъ исключеніи изъ среды обществъ или дворянскихъ собраній. (*Заключеніе Особой Комиссіи для разсмотрѣнія возникшихъ между Гос. Совѣтомъ и Гос. Думою разномыслій по проекту закона о государств. подоходномъ налогѣ, стр. 12 и 13*).

5. За ***три*** мѣсяца до выборовъ предсѣдатель участковаго присутствія объявляетъ во всеобщее свѣдѣніе составленные имъ списки избирателей посредствомъ напечатанія этихъ списковъ въ наиболѣе распространенныхъ мѣстныхъ повременныхъ изданіяхъ. Вмѣстѣ съ тѣмъ изготовленные списки выставляются, для обозрѣнія ихъ желающими, въ канцеляріи участковаго присутствія, а также въ мѣстномъ казначействѣ или другомъ помѣщеніи, по усмотрѣнію предсѣдателя присутствія, о чемъ также объявляется въ означенныхъ выше изданіяхъ. Одновременно съ означеннымъ напечатаніемъ списковъ плательщиковъ или съ упомянутымъ объявленіемъ въ повременныхъ изданіяхъ предсѣдатель участковаго присутствія объявляетъ тѣмъ же порядкомъ о днѣ выбора членовъ участковаго по подоходному налогу присутствія.

Законод. мотивы.

Въ ст. 5 правилъ комиссія признала желательнымъ указать, что списки избирателей составляются предсѣдателемъ участковаго присутствія и объявляются во всеобщее свѣдѣніе: обязательно путемъ напечатанія этихъ списковъ въ наиболѣе распространенныхъ мѣстныхъ газетахъ, и, сверхъ того, путемъ публикаціи въ тѣхъ же газетахъ о томъ, что списки изготовлены и могутъ быть обозрѣваемы желающими въ канцеляріи присутствія, въ мѣстномъ казначействѣ и другомъ помѣщеніи, по усмотрѣнію предсѣдателя присутствія.

Независимо сего, комиссія высказалась за удлиненіе съ двухъ до трехъ мѣсяцевъ срока между опубликованіемъ списковъ и выборами, ибо въ предѣлахъ двухъ мѣсяцевъ трудно предоставить достаточно времени: плательщикамъ—на ознакомленіе со списками и на обжалованіе ихъ, а подлежащимъ податнымъ учрежденіямъ—на разсмотрѣніе жалобъ. (*Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 227*).

6. О неправильностяхъ и неполнотѣ списковъ можетъ быть заявляемо въ теченіе ***одного*** мѣсяца со дня ихъ объявленія во всеобщее свѣдѣніе предсѣдателю участковаго присутствія, который разсматриваетъ заявленія и, въ случаѣ отказа, обязанъ увѣдомить объ этомъ лицо, сдѣлавшее заявленіе, въ ***двухнедѣль-***

ный срокъ со дня подачи заявленія, съ указаніемъ основаній отказа. Жалобы на отказъ въ удовлетвореніи этихъ заявленій приносятся, чрезъ предсѣдателя участковаго присутствія, въ губернское (областное) по подоходному налогу присутствіе въ *двухнедѣльный* срокъ со дня врученія объявленія объ отказѣ. Постановленіе губернскаго (областного) присутствія по этимъ жалобамъ должно быть сообщено предсѣдателю участковаго присутствія не позже, чѣмъ за *три* дня до выборовъ, и считается окончательнымъ.

Законод. мотивы.

Ст. 6 правилъ изложена комиссіей въ измѣненной редакціи, причемъ было признано желательнымъ болѣе точно согласовать сроки, предоставляемые, съ одной стороны, жалобщикамъ на подачу заявленій и жалобъ о неправильности и неполнотѣ списковъ избирателей, а съ другой—податнымъ присутствіямъ на разсмотрѣніе этихъ жалобъ и заявленій и объявленія по нимъ рѣшенія.

Теченіе дѣлъ по составленію и обжалованію списковъ намѣчено комиссіей слѣдующее: а) списки составляются и публикуются, какъ указано въ ст. 5, за три мѣсяца до выборовъ; б) заявленія о неправильностяхъ и неполнотѣ этихъ списковъ подаются предсѣдателю участковаго присутствія въ теченіе одного мѣсяца; в) на разсмотрѣніе ихъ симъ предсѣдателемъ дается двухнедѣльный срокъ, причемъ въ случаѣ отказа въ удовлетвореніи заявленія они обязаны увѣдомить о семъ лицо, сдѣлавшее таковое; г) сему послѣднему предоставляется приносить жалобу чрезъ предсѣдателя участковаго же присутствія въ губернское (областное) присутствіе въ двухнедѣльный срокъ со дня объявленія ему отказа; д) наконецъ, губернскія (областныя) присутствія сообщаютъ предсѣдателямъ участковыхъ присутствій свое по такимъ жалобамъ рѣшеніе, считающееся окончательнымъ, не позднѣе, какъ за три дня до выборовъ.

Такимъ образомъ, послѣдняя инстанція имѣетъ на рѣшеніе дѣла въ своемъ распоряженіи достаточно продолжительный срокъ (почти мѣсяцъ), чему комиссія придаетъ немалое практическое значеніе, считая важнымъ не обременять губернскія (областныя) присутствія большимъ количествомъ спѣшныхъ дѣлъ.

Кромѣ сего, комиссія включила слова „съ указаніемъ мотивовъ отказа", съ цѣлью обязать предсѣдателей участковыхъ присутствій сообщать жалобщикамъ тѣ основанія, по которымъ ихъ жалобы оставлены безъ удовлетворенія. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 227 и 229).*

Проектированная Министромъ Финансовъ организація выборовъ въ число членовъ не встрѣтила замѣчаній со стороны комиссіи. Комиссія нашла нужнымъ лишь войти въ обсужденіе вопроса о томъ, кому должно быть предоставлено право подавать заявленіе предсѣдателю участковаго присутствія на неправильность и неполноту списковъ. Собственно говоря, по редакціи ст. 6 приложенія къ ст. 51 (52) *) право подачи заявленій и жалобъ принадлежитъ всѣмъ лицамъ, безъ исключенія, хотя бы такія лица и не являлись плательщиками налога. Однако Министерство Финансовъ понимало эту статью нѣсколько иначе и предполагало, что право подачи заявленій и жалобъ должно принадлежать лишь плательщикамъ налога. По мнѣнію комиссіи, съ такимъ предположеніемъ согласиться невозможно и слѣдуетъ высказаться за предоставленіе означеннаго права всѣмъ безъ исключенія лицамъ.

По этому поводу представителями Министерства Финансовъ было указано, что разъ будетъ разрѣшено постороннимъ лицамъ выступать съ заявленіями и жалобами на неправильности въ спискахъ плательщиковъ, то придется, очевидно, принимать уже всѣ такого рода заявленія и жалобы, не исключая и тѣхъ, которыя клонятся къ невы-

*) Ст. 53 Положенія.

годѣ плательщика. А этого до сихъ поръ въ нашемъ податномъ законодательствѣ не допускалось. Засимъ, нельзя также не высказать опасенія, что при такомъ широкомъ правѣ вмѣшательства постороннихъ лицъ можетъ появиться и масса совершенно вздорныхъ заявленій, которыя, однако, податныя присутствія обязаны будутъ, въ силу закона, разсматривать, отвлекаясь отъ другого дѣла.

Съ своей стороны, комиссія считала нужнымъ высказаться за предоставленіе права оспаривать правильность списковъ всѣмъ безъ исключенія желающимъ, хотя бы даже это и не были плательщики налога. Безъ этого условія самая публичность списковъ была бы лишена всякаго практическаго значенія. Въ самомъ дѣлѣ, по самому ходу вещей, весьма трудно ожидать, чтобы лица, не попавшія ошибочно въ избирательные списки, которые являются главнымъ документомъ для привлеченія впослѣдствіи къ подоходному обложенію, сами возбуждали вопросъ о включеніи ихъ въ означенные списки, или обратно—чтобы, напримѣръ, лицо, лишенное избирательныхъ правъ по судебному приговору, протестовало противъ своего включенія въ списки. Подобныя заявленія, очевидно, могутъ поступать только отъ постороннихъ лицъ, тогда какъ сами плательщики, въ подавляющемъ большинствѣ случаевъ, будутъ выступать только тогда, когда это совпадаетъ съ ихъ собственными интересами. Такимъ образомъ, ясно, что лишеніе постороннихъ лицъ права вмѣшательства въ это дѣло, прежде всего, повело бы къ односторонней провѣркѣ списковъ плательщиковъ, выгодной только для этихъ послѣднихъ. Къ сказанному остается еще прибавить, что предоставленіе постороннимъ лицамъ возбуждать вопросы объ исправленіи списковъ желательно и по соображеніямъ справедливости и равномѣрности обложенія, а также въ видахъ удовлетворенія общественнаго мнѣнія, которое въ правѣ требовать, чтобы для всѣхъ, безъ исключенія, гражданъ былъ открытъ путь добиваться устраненія всѣхъ ошибокъ и неправильностей въ избирательныхъ спискахъ. Стѣсненіе этого законнѣйшаго права всякаго гражданина повело бы, по мнѣнію комиссіи, лишь къ глухому недовольству, которое во всѣхъ отношеніяхъ хуже открытаго и направленнаго въ законномъ порядкѣ протеста.

Въ виду этого комиссія высказалась за предоставленіе права подачи заявленій и жалобъ о неправильностяхъ и неполнотѣ списковъ въ участковыя присутствія всѣмъ безъ исключенія лицамъ. Включеніе же этого правила въ законъ не представляется необходимымъ, и Министерство Финансовъ можетъ оговорить соотвѣтствующее постановленіе въ инструкціи. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 70 и 71).*

7. Собраніе плательщиковъ признается состоявшимся, если въ собраніе явится не менѣе *восьми* избирателей.

Законод. мотивы.

Во многихъ общественныхъ собраніяхъ, когда предполагается разсмотрѣніе вопросовъ, имѣющихъ важное значеніе, напр., вопроса о выборѣ должностныхъ лицъ, собраніе считается законно состоявшимся, если въ немъ участвуетъ не менѣе опредѣленной части общаго числа членовъ, и только послѣ того, какъ собраніе не состоится, за неявкою законнаго числа членовъ, допускается второе собраніе уже при всякомъ числѣ явившихся членовъ, съ предупрежденіемъ объ этомъ всѣхъ членовъ. Подобный порядокъ имѣетъ за себя серьезное основаніе въ опасеніи, что въ собраніе, по какимъ либо причинамъ, можетъ явиться незначительное число членовъ и рѣшеніе важныхъ вопросовъ или результаты выборовъ будутъ совершенно случайные. Въ виду этого установленіе въ законѣ минимальнаго числа членовъ, при которомъ собраніе плательщиковъ можетъ быть признано законнымъ, съ предупрежденіемъ, что вторичное собраніе состоится при всякомъ числѣ членовъ, было бы желательно и въ законѣ о подоходномъ налогѣ.

Однако, при существующемъ у насъ маломъ интересѣ къ общественнымъ дѣламъ, можно опасаться, что будутъ весьма часты случаи, когда первое собраніе, за неприбытіемъ достаточнаго числа плательщиковъ, вовсе не состоится, и члены вынуждены будутъ собраться вторично. Между тѣмъ такой порядокъ былъ бы весьма обремените-

ленъ, особенно для тѣхъ лицъ, которыя должны являться на собраніе изъ уѣзда. Поэтому можно думать, что на первое собраніе никто не будетъ ѣздить, какъ это практикуется и нынѣ во многихъ общественныхъ собраніяхъ даже съ исключительно городскимъ составомъ членовъ. А при этихъ условіяхъ двукратное собраніе представляется излишнимъ: лучше установить одно собраніе и считать его законнымъ при всякомъ числѣ явившихся избирателей. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 47 и 48).*

По поводу кворума собраній плательщиковъ для выбора членовъ въ участковыя присутствія комиссія также нашла нужнымъ сдѣлать измѣненіе въ томъ смыслѣ, что собраніе это должно считаться состоявшимся не при всякомъ числѣ явившихся избирателей, какъ предполагаетъ Министръ Финансовъ, а лишь въ томъ случаѣ, если въ собраніе явится не менѣе 8 избирателей. По этому поводу въ средѣ комиссіи возникло первоначально предположеніе объ установленіи повторнаго и дѣйствительнаго при всякомъ числѣ присутствующихъ плательщиковъ избирательнаго собранія въ тѣхъ случаяхъ, когда на первое собраніе явится менѣе 10% всѣхъ избирателей податного участка; однако, комиссія, вслѣдствіе указанія представителей вѣдомства на неудобства, съ коими былъ бы сопряженъ такой порядокъ выборовъ для иногородныхъ избирателей, отказалась отъ этой мысли и признала цѣлесообразнымъ установить производство выборовъ, согласно проекту Министерства Финансовъ, въ одномъ собраніи, но съ тѣмъ, чтобы выборы считались состоявшимися, если въ собраніе явится не менѣе восьми избирателей, т. е. вдвое противъ минимальнаго числа подлежащихъ къ избранію въ участковыя присутствія членовъ отъ плательщиковъ.

Въ соотвѣтствіи съ симъ въ ст. 7 правилъ, приложенныхъ къ ст. 51 (52) *) слова: „при всякомъ числѣ явившихся избирателей“—замѣнены словами: „если въ собраніе явится не менѣе 8-ми плательщиковъ“. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, стр. 71 и 72).*

8. Избранными считаются получившіе, путемъ закрытаго голосованія, большее, сравнительно съ другими, число голосовъ. Предсѣдатель присутствія своего голоса при выборахъ не подаетъ.

9. Никто не можетъ имѣть въ избирательномъ собраніи плательщиковъ подоходнаго налога болѣе *двухъ* голосовъ: одного—по личному праву и другого—по праву представительства, по довѣренности или уполномочію.

10. Въ члены участковаго присутствія могутъ быть избираемы только лица, изъявившія на то свое согласіе.

Законод. мотивы

Нѣкоторые иностранные законы о подоходномъ налогѣ участіе въ оцѣночныхъ комиссіяхъ, въ качествѣ членовъ, выборныхъ отъ плательщиковъ дѣлаютъ обязательной повинностью.

Нельзя однако не признать возложеніе тяжелой обязанности члена участковаго присутствія на плательщиковъ въ видѣ повинности слишкомъ обременительнымъ. Возможно, конечно, съ другой стороны, опасеніе, что при отсутствіи обязательности будетъ наблюдаться частое уклоненіе плательщиковъ отъ участія въ дѣлѣ обложенія, вслѣдствіе чего трудно будетъ составить присутствіе. Тѣмъ не менѣе, практика промысловаго и квартирнаго налоговъ показываетъ, что почти не было случаевъ, когда нельзя было бы

*) Ст. 53 Положенія.

составить присутствія за отказомъ плательщиковъ, хотя въ положеніяхъ объ этихъ налогахъ не установлена обязательность участвовать въ названныхъ присутствіяхъ. Засимъ, возложеніе на плательщиковъ по закону обязанности участвовать въ присутствіяхъ по подоходному налогу въ видѣ повинности было бы мертвой буквой, если не ввести въ законъ и соотвѣтствующаго карательнаго постановленія за уклоненіе отъ этой повинности. Цѣлесообразнѣе поэтому привлекать въ присутствіе членовъ добровольно, путемъ различныхъ поощреній, почетныхъ наградъ и т. п. Въ частности для облегченія плательщикамъ несенія обязанности членовъ участковаго присутствія законопроектъ (ст. 70) предусматриваетъ выдачу выбираемымъ или приглашаемымъ изъ числа плательщиковъ, на основаніи ст. 51—53 *), 59 и 62, прогонныхъ денегъ изъ казны по 10 к. съ версты въ каждый конецъ. *(Предст. М. Ф. отъ 23 Февраля 1907 г., за № 1996, постат. объясн., стр. 18 и 19).*

11. Заявленія лицъ, участвовавшихъ въ выборахъ, о неправильностяхъ, допущенныхъ при выборахъ, подаются въ *двухнедѣльный* срокъ въ губернское (областное) по подоходному налогу присутствіе, постановленія котораго по этому предмету признаются окончательными. Разсмотрѣніе этихъ заявленій губернскимъ (областнымъ) присутствіемъ не останавливаетъ образованія участковаго присутствія.

Законод. мотивы.

Комиссія, въ согласіи съ финансовой комиссіей Государственной Думы III созыва, полагала необходимымъ указать, что заявленія о неправильностяхъ, допущенныхъ при выборахъ, могутъ быть подаваемы только лицами, участвовавшими въ оныхъ. Помимо сего, сдѣлано указаніе сверхъ губернскихъ еще и на областныя присутствія. *(Докладъ Финанс. Комиссіи Гос. Думы, постат. объясн., стр. 231).*

---

*) Ст. 52—54 Положенія.

Приложеніе къ статьѣ 516 Устава о Прямыхъ Налогахъ *).

На подлинной Собственною Его Императорскаго Величества рукою написано: «*БЫТЬ ПО СЕМУ*».

Въ Царской Ставкѣ.
6 Апрѣля 1916 года.

Скрѣпилъ: Государственный Секретарь *Крыжановскій*.

ВѢДОМОСТЬ

СТАВОКЪ ПРОЦЕНТНАГО СБОРА СЪ ПРИБЫЛИ ОТЧЕТНЫХЪ ПРЕДПРІЯТІЙ.

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).
3,00	5,00	3,30	5,11	3,60	5,23	3,90	5,34	4,20	5,46
3,01	5,00	3,31	5,12	3,61	5,23	3,91	5,34	4,21	5,46
3,02	5,00	3,32	5,12	3,62	5,23	3,92	5,35	4,22	5,46
3,03	5,01	3,33	5,12	3,63	5,24	3,93	5,35	4,23	5,47
3,04	5,01	3,34	5,13	3,64	5,24	3,94	5,35	4,24	5,47
3,05	5,02	3,35	5,13	3,65	5,25	3,95	5,36	4,25	5,48
3,06	5,02	3,36	5,13	3,66	5,25	3,96	5,36	4,26	5,48
3,07	5,02	3,37	5,14	3,67	5,25	3,97	5,37	4,27	5,48
3,08	5,03	3,38	5,14	3,68	5,26	3,98	5,37	4,28	5,49
3,09	5,03	3,39	5,15	3,69	5,26	3,99	5,38	4,29	5,49
3,10	5,04	3,40	5,15	3,70	5,26	4,00	5,38	4,30	5,49
3,11	5,04	3,41	5,15	3,71	5,27	4,01	5,38	4,31	5,50
3,12	5,04	3,42	5,16	3,72	5,27	4,02	5,39	4,32	5,50
3,13	5,05	3,43	5,16	3,73	5,28	4,03	5,39	4,33	5,51
3,14	5,05	3,44	5,17	3,74	5,28	4,04	5,39	4,34	5,51
3,15	5,05	3,45	5,17	3,75	5,28	4,05	5,40	4,35	5,51
3,16	5,06	3,46	5,17	3,76	5,29	4,06	5,40	4,36	5,52
3,17	5,06	3,47	5,18	3,77	5,29	4,07	5,41	4,37	5,52
3,18	5,07	3,48	5,18	3,78	5,30	4,08	5,41	4,38	5,52
3,19	5,07	3,49	5,18	3,79	5,30	4,09	5,41	4,39	5,53
3,20	5,07	3,50	5,19	3,80	5,30	4,10	5,42	4,40	5,53
3,21	5,08	3,51	5,19	3,81	5,31	4,11	5,42	4,41	5,54
3,22	5,08	3,52	5,20	3,82	5,31	4,12	5,43	4,42	5,54
3,23	5,09	3,53	5,20	3,83	5,31	4,13	5,43	4,43	5,54
3,24	5,09	3,54	5,20	3,84	5,32	4,14	5,43	4,44	5,55
3,25	5,09	3,55	5,21	3,85	5,32	4,15	5,44	4,45	5,55
3,26	5,10	3,56	5,21	3,86	5,33	4,16	5,44	4,46	5,56
3,27	5,10	3,57	5,22	3,87	5,33	4,17	5,44	4,47	5,56
3,28	5,10	3,58	5,22	3,88	5,33	4,18	5,45	4,48	5,56
3,29	5,11	3,59	5,22	3,89	5,34	4,19	5,45	4,49	5,57

*) См. отд. II одобреннаго Государственнымъ Совѣтомъ и Государственною Думою и Высочайше утвержденнаго 6 Апрѣля 1916 года закона о государственномъ подоходномъ налогѣ.

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).
4,50	5,57	5,00	5,76	5,50	5,95	6,00	6,14	6,50	6,34
4,51	5,57	5,01	5,77	5,51	5,96	6,01	6,15	6,51	6,34
4,52	5,58	5,02	5,77	5,52	5,96	6,02	6,15	6,52	6,34
4,53	5,58	5,03	5,77	5,53	5,96	6,03	6,16	6,53	6,35
4,54	5,59	5,04	5,78	5,54	5,97	6,04	6,16	6,54	6,35
4,55	5,59	5,05	5,78	5,55	5,97	6,05	6,16	6,55	6,35
4,56	5,59	5,06	5,78	5,56	5,98	6,06	6,17	6,56	6,36
4,57	5,60	5,07	5,79	5,57	5,98	6,07	6,17	6,57	6,36
4,58	5,60	5,08	5,79	5,58	5,98	6,08	6,17	6,58	6 37
4,59	5,61	5,09	5,80	5,59	5,99	6,09	6,18	6,59	6,37
4,60	5,61	5,10	5,80	5,60	5,99	6,10	6,18	6,60	6,37
4,61	5,61	5,11	5,80	5,61	6,00	6,11	6,19	6,61	6,38
4,62	5,62	5,12	5,81	5,62	6,00	6,12	6,19	6,62	6,38
4,63	5,62	5,13	5,81	5,63	6,00	6,13	6,19	6,63	6,39
4,64	5,62	5,14	5,82	5,64	6,01	6,14	6,20	6,64	6,39
4,65	5,63	5,15	5,82	5,65	6,01	6,15	6,20	6,65	6,39
4,66	5,63	5,16	5,82	5,66	6,01	6,16	6,21	6,66	6,40
4,67	5,64	5,17	5,83	5,67	6,02	6,17	6,21	6,67	6,40
4,68	5,64	5,18	5,83	5,68	6,02	6,18	6,21	6,68	6,40
4,69	5,64	5,19	5,83	5,69	6,03	6,19	6,22	6,69	6,41
4,70	5,65	5,20	5,84	5,70	6,03	6,20	6,22	6,70	6,41
4,71	5,65	5,21	5,84	5,71	6,03	6,21	6,22	6,71	6,42
4,72	5,65	5,22	5,85	5,72	6,04	6,22	6,23	6,72	6,42
4,73	5,66	5,23	5,85	5,73	6,04	6,23	6 23	6,73	6,42
4,74	5,66	5,24	5,85	5,74	6,04	6,24	6,24	6,74	6,43
4,75	5,67	5,25	5,86	5,75	6,05	6,25	6,24	6,75	6,43
4,76	5,67	5,26	5,86	5,76	6,05	6,26	6,24	6,76	6,44
4,77	5,67	5,27	5,87	5,77	6,06	6,27	6,23	6,77	6,44
4,78	5,68	5,28	5,87	5,78	6,06	6,28	6,25	6,78	6,44
4,79	5,68	5,29	5,87	5,79	6,06	6,29	6,26	6,79	6,45
4,80	5,69	5,30	5,88	5,80	6,07	6,30	6,26	6,80	6,45
4,81	5,69	5,31	5,88	5,81	6,07	6,31	6,26	6,81	6,46
4,82	5,69	5,32	5,88	5,82	6,08	6,32	6,27	6,82	6,46
4 83	5,70	5,33	5,89	5,83	6,08	6,33	6,27	6,83	6,46
4,84	5,70	5,34	5,89	5,84	6,08	6,34	6,27	6,84	6,47
4,85	5,70	5,35	5,90	5,85	6,09	6,35	6,28	6,85	6,47
4,86	5,71	5,36	5,90	5,86	6,09	6,36	6,28	6,86	6,47
4,87	5,71	5,37	5,90	5,87	6,09	6,37	6,29	6,87	6,48
4,88	5,72	5,38	5,91	5,88	6,10	6,38	6,29	6,88	6,48
4,89	5,72	5,39	5,91	5,89	6,10	6,39	6,29	6,89	6,48
4,90	5,72	5,40	5,91	5,90	6,11	6,40	6,30	6,90	6,49
4,91	5,73	5,41	5,92	5,91	6,11	6,41	6 30	6,91	6,49
4,92	5,73	5,42	5,92	5,92	6,11	6,42	6 31	6,92	6,50
4,93	5,74	5,43	5,93	5,93	6,12	6,43	6,31	6,93	6,50
4,94	5,74	5,44	5,93	5,94	6,12	6,44	6.31	6,94	6,50
4,95	5,74	5,45	5,93	5,95	6,13	6,45	6,32	6,95	6,51
4,96	5,75	5,46	5,94	5,96	6,13	6,46	6,32	6,96	6,51
4,97	5,75	5,47	5,94	5,97	6,13	6,47	6,32	6,97	6,52
4,98	5,75	5,48	5,95	5,98	6,14	6,48	6,33	6,98	6,52
4,99	5,76	5,49	5,95	5,99	6,14	6,49	6,33	6,99	6,52

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).
7,00	6,53	7,50	6,72	8,00	6,91	8,50	7,10	9,00	7,29
7,01	6,53	7,51	6,72	8,01	6,91	8,51	7,10	9,01	7,30
7,02	6,53	7,52	6,73	8,02	6,92	8,52	7,11	9,02	7,30
7 03	6,54	7,53	6,73	8,03	6,92	8,53	7,11	9,03	7,30
7,04	6,54	7,54	6,73	8,04	6,92	8,54	7,12	9,04	7,31
7,05	6,55	7,55	6,74	8,05	6,93	8,55	7,12	9,05	7,31
7,06	6 55	7,56	6,74	8,06	6,93	8,56	7,12	9,06	7,31
7,07	6,55	7,57	6,74	8,07	6,94	8,57	7,13	9,07	7,32
7,08	6,56	7,58	6,75	8,08	6,94	8,58	7,13	9,08	7,32
7,09	6,56	7,59	6.75	8,09	6,94	8,59	7,13	9,09	7,33
7,10	6,57	7,60	6,76	8,10	6,95	8,60	7,14	9,10	7,33
7,11	6,57	7 61	6,76	8,11	6,95	8,61	7,14	9,11	7,33
7,12	6,57	7,62	6,76	8,12	6,96	8,62	7,15	9,12	7,34
7,13	6,58	7,63	6,77	8,13	6,96	8,63	7,15	9,13	7,34
7,14	6,58	7,64	6,77	8,14	6,96	8,64	7,15	9,14	7,35
7,15	6,58	7,65	6,78	8,15	6,97	8,65	7,16	9,15	7,35
7,16	6,59	7,66	6,78	8,16	6,97	8,66	7,16	9,16	7,35
7,17	6,59	7,67	6,78	8,17	6,97	8,67	7,17	9,17	7,36
7,18	6,60	7,68	6,79	8,18	6,98	8,68	7,17	9,18	7,36
7,19	6,60	7,69	6,79	8,19	6,98	8,69	7,17	9,19	7,36
7,20	6,60	7,70	6,79	8,20	6,99	8,70	7,18	9,20	7,37
7,21	6,61	7,71	6,80	8,21	6,99	8,71	7,18	9,21	7,37
7,22	6,61	7,72	6,80	8,22	6,99	8,72	7,18	9,22	7,38
7,23	6,61	7,73	6,81	8,23	7,00	8,73	7,19	9,23	7,38
7,24	6,62	7,74	6,81	8,24	7,00	8,74	7,19	9,24	7,38
7,25	6,62	7,75	6,81	8,25	7,00	8,75	7,20	9,25	7,39
7,26	6,63	7,76	6,82	8,26	7,01	8,76	7,20	9,26	7,39
7,27	6,63	7,77	6,82	8,27	7,01	8,77	7,20	9,27	7,39
7,28	6,63	7,78	6,83	8,28	7,02	8,78	7,21	9,28	7,40
7,29	6,64	7,79	6,83	8,29	7,02	8,79	7,21	9,29	7,40
7,30	6,64	7,80	6,83	8,30	7,02	8,80	7,22	9,30	7,41
7,31	6,65	7,81	6,84	8,31	7,03	8,81	7,22	9,31	7,41
7,32	6,65	7,82	6,84	8,32	7,03	8,82	7,22	9,32	7,41
7,33	6,65	7,83	6,84	8,33	7,04	8 83	7,23	9,33	7,42
7,34	6,66	7,84	6,85	8,34	7,04	8,84	7,23	9,34	7,42
7,35	6,66	7,85	6,85	8,35	7,04	8,85	7,23	9,35	7,43
7,36	6,66	7,86	6,86	8,36	7,05	8,86	7,24	9,36	7,43
7,37	6,67	7,87	6,86	8,37	7,05	8,87	7,24	9,37	7,43
7,38	6,67	7,88	6,86	8,38	7,05	8,88	7,25	9,38	7,44
7,39	6,68	7,89	6,87	8,39	7,06	8,89	7,25	9,39	7,44
7,40	6,68	7,90	6,87	8,40	7,06	8,90	7,25	9,40	7,44
7,41	6,68	7,91	6,87	8,41	7,07	8,91	7,26	9,41	7,45
7,42	6,69	7,92	6,88	8,42	7,07	8,92	7,26	9,42	7,45
7,43	6,69	7,93	6,88	8,43	7,07	8,93	7,26	9,43	7,46
7,44	6,70	7,94	6,89	8,44	7,08	8,94	7,27	9,44	7,46
7,45	6,70	7,95	6,89	8,45	7,08	8,95	7,27	9,45	7,46
7,46	6,70	7,96	6,89	8,46	7,09	8,96	7,28	9,46	7,47
7,47	6,71	7,97	6,90	8,47	7,09	8,97	7,28	9,47	7,47
7,48	6,71	7,98	6,90	8,48	7,09	8,98	7,28	9,48	7,48
7,49	6,71	7,99	6,91	8,49	7,10	8,99	7,29	9,49	7,48

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).
9,50	7,48	10,00	7,67	10,50	7,87	11,00	8,06	11,50	8,25
9,51	7,49	10,01	7,68	10,51	7,87	11,01	8,06	11,51	8,25
9,52	7,49	10,02	7,68	10,52	7,87	11,02	8,06	11,52	8,26
9,53	7,49	10,03	7,69	10,53	7,88	11,03	8,07	11,53	8,26
9,54	7,50	10,04	7,69	10,54	7,88	11,04	8,07	11,54	8,26
9,55	7,50	10,05	7,69	10,55	7,88	11,05	8,08	11,55	8,27
9,56	7,51	10,06	7,70	10,56	7,89	11,06	8,08	11,56	8,27
9,57	7,51	10,07	7,70	10,57	7,89	11,07	8,08	11,57	8,27
9,58	7,51	10,08	7,70	10,58	7,90	11,08	8,09	11,58	8,28
9,59	7,52	10,09	7,71	10,59	7,90	11,09	8,09	11,59	8,28
9,60	7,52	10,10	7,71	10,60	7,90	11,10	8,09	11,60	8,29
9,61	7,52	10,11	7,72	10,61	7,91	11,11	8,10	11,61	8 29
9,62	7,53	10,12	7,72	10,62	7,91	11,12	8,10	11,62	8,29
9,63	7,53	10,13	7,72	10,63	7,91	11,13	8,11	11,63	8,30
9,64	7,54	10,14	7,73	10,64	7,92	11,14	8,11	11,64	8,30
9,65	7,54	10,15	7,73	10,65	7,92	11,15	8,11	11,65	8,30
9,66	7,54	10,16	7,74	10,66	7,93	11,16	8,12	11,66	8,31
9,67	7,55	10,17	7,74	10 67	7,93	11,17	8,12	11,67	8,31
9,68	7,55	10,18	7,74	10,68	7,93	11,18	8,13	11,68	8,32
9,69	7,56	10,19	7,75	10,69	7,94	11,19	8,13	11,69	8,32
9,70	7,56	10,20	7,75	10,70	7,94	11,20	8,13	11,70	8,32
9,71	7,56	10,21	7,75	10,71	7,95	11,21	8,14	11,71	8,33
9,72	7,57	10,22	7,76	10,72	7,95	11,22	8,14	11,72	8,33
9,73	7,57	10,23	7,76	10,73	7,95	11,23	8,14	11,73	8,34
9,74	7,57	10,24	7,77	10,74	7,96	11,24	8,15	11,74	8,34
9,75	7,58	10,25	7,77	10,75	7,96	11,25	8,15	11,75	8,34
9,76	7,58	10,26	7,77	10,76	7,96	11,26	8,16	11,76	8,35
9,77	7,59	10,27	7,78	10,77	7,97	11,27	8,16	11,77	8,35
9,78	7,59	10,28	7,78	10,78	7,97	11,28	8,16	11,78	8,35
9,79	7,59	10,29	7,78	10,79	7,98	11,29	8,17	11,79	8,36
9,80	7,60	10,30	7,79	10,80	7,98	11,30	8,17	11,80	8,36
9,81	7,60	10,31	7,79	10,81	7,98	11,31	8,17	11,81	8,37
9,82	7,61	10,32	7,80	10,82	7,99	11,32	8,18	11 82	8,37
9,83	7,61	10,33	7,80	10,83	7,99	11,33	8,18	11.83	8,37
9,84	7,61	10,34	7,80	10,84	8,00	11,34	8,19	11.84	8,38
9,85	7,62	10,35	7,81	10,85	8,00	11,35	8,19	11.85	8,38
9,86	7,62	10,36	7,81	10,86	8,00	11,36	8,19	11.86	8,39
9,87	7,62	10,37	7,82	10,87	8,01	11,37	8,20	11,87	8,39
9,88	7,63	10,38	7,82	10,88	8,01	11,38	8,20	11.88	8,39
9,89	7,63	10,39	7,82	10,89	8,01	11,39	8,21	11,89	8,40
9,90	7,64	10,40	7,83	10,90	8,02	11,40	8,21	11,90	8,40
9,91	7,64	10,41	7,83	10,91	8,02	11,41	8,21	11.91	8,40
9,92	7,64	10,42	7,83	10,92	8,03	11,42	8,22	11,92	8,41
9,93	7,65	10,43	7,84	10,93	8,03	11,43	8,22	11,93	8,41
9,94	7,65	10,44	7,84	10,94	8,03	11,44	8,22	11,94	8,42
9,95	7,65	10,45	7,85	10,95	8,04	11,45	8,23	11,95	8,42
9,96	7,66	10,46	7,85	10,96	8,04	11,46	8,23	11,96	8,42
9,97	7,66	10,47	7,85	10,97	8,04	11,47	8,24	11,97	8,43
9,98	7,67	10,48	7,86	10,98	8,05	11,48	8,24	11,98	8,43
9,99	7,67	10,49	7,86	10,99	8,05	11,49	8,24	11,99	8,43

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).
12,00	8,44	12,50	8,63	13,00	8,82	13,50	9,01	14,00	9,20
12,01	8,44	12,51	8,63	13,01	8,83	13,51	9,02	14,01	9,21
12,02	8,45	12,52	8,64	13,02	8,83	13,52	9,02	14,02	9,21
12,03	8,45	12,53	8,64	13,03	8,83	13,53	9,02	14,03	9,22
12,04	8,45	12,54	8,65	13,04	8,84	13,54	9,03	14,04	9,22
12,05	8,46	12,55	8,65	13,05	8,84	13,55	9,03	14,05	9,22
12,06	8,46	12,56	8,65	13,06	8,84	13,56	9,04	14,06	9,23
12,07	8,47	12,57	8,66	13,07	8,85	13,57	9,04	14,07	9,23
12,08	8,47	12,58	8,66	13,08	8,85	13,58	9,04	14,08	9,23
12,09	8,47	12,59	8,66	13,09	8,86	13,59	9,05	14,09	9,24
12,10	8,48	12,60	8,67	13,10	8,86	13,60	9,05	14,10	9,24
12,11	8,48	12,61	8,67	13,11	8,86	13,61	9,05	14,11	9,25
12,12	8,48	12,62	8,68	13,12	8,87	13,62	9,06	14,12	9,25
12,13	8,49	12,63	8,68	13,13	8,87	13,63	9,06	14,13	9,25
12,14	8,49	12,64	8,68	13,14	8,87	13,64	9,07	14,14	9,26
12,15	8,50	12,65	8,69	13,15	8,88	13,65	9,07	14,15	9,26
12,16	8,50	12,66	8,69	13,16	8,88	13,66	9,07	14,16	9,26
12,17	8,50	12,67	8,70	13,17	8,89	13,67	9,08	14,17	9,27
12,18	8,51	12,68	8,70	13,18	8,89	13,68	9,08	14,18	9,27
12,19	8,51	12,69	8,70	13,19	8,89	13,69	9,09	14,19	9,28
12,20	8,52	12,70	8,71	13,20	8,90	13,70	9,09	14,20	9,28
12,21	8,52	12,71	8,71	13,21	8,90	13,71	9,09	14,21	9,28
12,22	8,52	12,72	8,71	13,22	8,91	13,72	9,10	14,22	9,29
12,23	8,53	12,73	8,72	13,23	8,91	13,73	9,10	14,23	9,29
12,24	8,53	12,74	8,72	13,24	8,91	13,74	9,10	14,24	9,30
12,25	8,53	12,75	8,73	13,25	8,92	13,75	9,11	14,25	9,30
12,26	8,54	12,76	8,73	13,26	8,92	13,76	9,11	14,26	9,30
12,27	8,54	12,77	8,73	13,27	8,92	13,77	9,12	14,27	9,31
12,28	8,55	12,78	8,74	13,28	8,93	13,78	9,12	14,28	9,31
12,29	8,55	12,79	8,74	13,29	8,93	13,79	9,12	14,29	9,31
12,30	8,55	12,80	8,74	13,30	8,94	13,80	9,13	14,30	9,32
12,31	8,56	12,81	8,75	13,31	8,94	13,81	9,13	14,31	9,32
12,32	8,56	12,82	8,75	13,32	8,94	13,82	9,13	14,32	9,33
12,33	8,56	12,83	8,76	13,33	8,95	13,83	9,14	14,33	9,33
12,34	8,57	12,84	8,76	13,34	8,95	13,84	9,14	14,34	9,33
12,35	8,57	12,85	8,76	13,35	8,96	13,85	9,15	14,35	9,34
12,36	8,58	12,86	8,77	13,36	8,96	13,86	9,15	14,36	9,34
12,37	8,58	12,87	8,77	13,37	8,96	13,87	9,15	14,37	9,35
12,38	8,58	12,88	8,78	13,38	8,97	13,88	9,16	14,38	9,35
12,39	8,59	12,89	8,78	13,39	8,97	13,89	9,16	14,39	9,35
12,40	8,59	12,90	8,78	13,40	8,97	13,90	9,17	14,40	9,36
12,41	8,60	12,91	8,79	13,41	8,98	13,91	9,17	14,41	9,36
12,42	8,60	12,92	8,79	13,42	8,98	13,92	9,17	14,42	9,36
12,43	8,60	12,93	8,79	13,43	8,99	13,93	9,18	14,43	9,37
12,44	8,61	12,94	8,80	13,44	8,99	13,94	9,18	14,44	9,37
12,45	8,61	12,95	8,80	13,45	8,99	13,95	9,18	14,45	9,38
12,46	8,61	12,96	8,81	13,46	9,00	13,96	9,19	14,46	9,38
12,47	8,62	12,97	8,81	13,47	9,00	13,97	9,19	14,47	9,38
12,48	8,62	12,98	8,81	13,48	9,00	13,98	9,20	14,48	9,39
12,49	8,63	12,99	8,82	13,49	9,01	13,99	9,20	14,49	9,39

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).
14,50	9,39	15,00	9,59	15,50	9,78	16,00	9,97	16,50	10,16
14,51	9,40	15,01	9,59	15,51	9,78	16,01	9,97	16,51	10,16
14,52	9,40	15,02	9,59	15,52	9,78	16,02	9,98	16,52	10,17
14,53	9,41	15,03	9,60	15,53	9,79	16,03	9,98	16,53	10,17
14,54	9,41	15,04	9,60	15,54	9,79	16,04	9,98	16,54	10,17
14,55	9,41	15,05	9,61	15,55	9,80	16,05	9,99	16,55	10,18
14,56	9,42	15,06	9,61	15,56	9,80	16,06	9,99	16,56	10,18
14,57	9,42	15,07	9,61	15,57	9,80	16,07	10,00	16,57	10,19
14,58	9,43	15,08	9,62	15,58	9,81	16,08	10,00	16,58	10,19
14,59	9,43	15,09	9,62	15,59	9,81	16,09	10,00	16,59	10,19
14,60	9,43	15,10	9,62	15,60	9,82	16,10	10,01	16,60	10,20
14,61	9,44	15,11	9,63	15,61	9,82	16,11	10,01	16,61	10,20
14,62	9,44	15,12	9,63	15,62	9,82	16,12	10,01	16,62	10,21
14,63	9,44	15,13	9,64	15,63	9,83	16,13	10,02	16,63	10,21
14,64	9,45	15,14	9,64	15,64	9,83	16,14	10,02	16,64	10,21
14,65	9,45	15,15	9,64	15,65	9,83	16,15	10,02	16,65	10,22
14,66	9,46	15,16	9,65	15,66	9,84	16,16	10,03	16,66	10,22
14,67	9,46	15,17	9,65	15,67	9,84	16,17	10,03	16,67	10,22
14,68	9,46	15,18	9,65	15,68	9,85	16,18	10,04	16,68	10,23
14,69	9,47	15,19	9,66	15,69	9,85	16,19	10,04	16,69	10,23
14,70	9,47	15,20	9,66	15,70	9,85	16,20	10,04	16,70	10,24
14,71	9,48	15,21	9,67	15,71	9,86	16,21	10,05	16,71	10,24
14,72	9,48	15,22	9,67	15,72	9,86	16,22	10,05	16,72	10,24
14,73	9,48	15,23	9,67	15,73	9,87	16,23	10,06	16,73	10,25
14,74	9,49	15,24	9,68	15,74	9,87	16,24	10,06	16,74	10,25
14,75	9,49	15,25	9,68	15,75	9,87	16,25	10,06	16,75	10,26
14,76	9,49	15,26	9,69	15,76	9,88	16,26	10,07	16,76	10,26
14,77	9,50	15,27	9,69	15,77	9,88	16,27	10,07	16,77	10,26
14,78	9,50	15,28	9,69	15,78	9,88	16,28	10,08	16,78	10,27
14,79	9,51	15,29	9,70	15,79	9,89	16,29	10,08	16,79	10,27
14,80	9,51	15,30	9,70	15,80	9,89	16,30	10,08	16,80	10,27
14,81	9,51	15,31	9,70	15,81	9,90	16,31	10,09	16,81	10,28
14,82	9,52	15,32	9,71	15,82	9,90	16,32	10,09	16,82	10,28
14,83	9,52	15,33	9,71	15,83	9,90	16,33	10,09	16,83	10,29
14,84	9,52	15,34	9,72	15,84	9,91	16,34	10,10	16,84	10,29
14,85	9,53	15,35	9,72	15,85	9,91	16,35	10,10	16,85	10,29
14,86	9,53	15,36	9,72	15,86	9,91	16,36	10,11	16,86	10,30
14,87	9,54	15,37	9,73	15,87	9,92	16,37	10,11	16,87	10,30
14,88	9,54	15,38	9,73	15,88	9,92	16,38	10,11	16,88	10,30
14,89	9,54	15,39	9,74	15,89	9,93	16,39	10,12	16,89	10,31
14,90	9,55	15,40	9,74	15,90	9,93	16,40	10,12	16,90	10,31
14,91	9,55	15,41	9,74	15,91	9,93	16,41	10,13	16,91	10,32
14,92	9,56	15,42	9,75	15,92	9,94	16,42	10,13	16,92	10,32
14,93	9,56	15,43	9,75	15,93	9,94	16,43	10,13	16,93	10,32
14,94	9,56	15,44	9,75	15,94	9,95	16,44	10,14	16,94	10,33
14,95	9,57	15,45	9,76	15,95	9,95	16,45	10,14	16,95	10,33
14,96	9,57	15,46	9,76	15,96	9,95	16,46	10,14	16,96	10,34
14,97	9,57	15,47	9,77	15,97	9,96	16,47	10,15	16,97	10,34
14,98	9,58	15,48	9,77	15,98	9,96	16,48	10,15	16,98	10,34
14,99	9,58	15,49	9,77	15,99	9,96	16,49	10,16	16,99	10,35

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%/%).
17,00	10,35	17,50	10,54	18,00	10,73	18,50	10,92	19,00	11,12
17,01	10,35	17,51	10,55	18,01	10,74	18,51	10,93	19,01	11,12
17,02	10,36	17,52	10,55	18,02	10,74	18,52	10,93	19,02	11,12
17,03	10,36	17,53	10,55	18,03	10,74	18,53	10,94	19,03	11,13
17,04	10,37	17,54	10,56	18,04	10,75	18,54	10,94	19,04	11,13
17,05	10,37	17,55	10,56	18,05	10,75	18,55	10,94	19,05	11,13
17,06	10,37	17,56	10,56	18,06	10,76	18,56	10,95	19,06	11,14
17,07	10,38	17,57	10,57	18,07	10,76	18,57	10,95	19,07	11,14
17,08	10,38	17,58	10,57	18,08	10,76	18,58	10,95	19,08	11,15
17,09	10,39	17,59	10,58	18,09	10,77	18,59	10,96	19,09	11,15
17,10	10,39	17,60	10,58	18,10	10,77	18,60	10,96	19,10	11,15
17,11	10,39	17,61	10,58	18,11	10,78	18,61	10,97	19,11	11,16
17,12	10,40	17,62	10,59	18,12	10,78	18,62	10,97	19,12	11,16
17,13	10,40	17,63	10,59	18,13	10,78	18,63	10,97	19,13	11,17
17,14	10,40	17,64	10,60	18,14	10,79	18,64	10,98	19,14	11,17
17,15	10,41	17,65	10,60	18,15	10,79	18,65	10,98	19,15	11,17
17,16	10,41	17,66	10,60	18,16	10,79	18,66	10,99	19,16	11,18
17,17	10,42	17,67	10,61	18,17	10,80	18,67	10,99	19,17	11,18
17,18	10,42	17,68	10,61	18,18	10,80	18,68	10,99	19,18	11,18
17,19	10,42	17,69	10,61	18,19	10,81	18,69	11,00	19,19	11,19
17,20	10,43	17,70	10,62	18,20	10,81	18,70	11,00	19,20	11,19
17,21	10,43	17,71	10,62	18,21	10,81	18,71	11,00	19,21	11,20
17,22	10,43	17,72	10,63	18,22	10,82	18,72	11,01	19,22	11,20
17,23	10,44	17,73	10,63	18,23	10,82	18,73	11,01	19,23	11,20
17,24	10,44	17,74	10,63	18,24	10,82	18,74	11,02	19,24	11,21
17,25	10,45	17,75	10,64	18,25	10,83	18,75	11,02	19,25	11,21
17,26	10,45	17,76	10,64	18,26	10,83	18,76	11,02	19,26	11,22
17,27	10,45	17,77	10,65	18,27	10,84	18,77	11,03	19,27	11,22
17,28	10,46	17,78	10,65	18,28	10,84	18,78	11,03	19,28	11,22
17,29	10,46	17,79	10,65	18,29	10,84	18,79	11,04	19,29	11,23
17,30	10,47	17,80	10,66	18,30	10,85	18,80	11,04	19,30	11,23
17,31	10,47	17,81	10,66	18,31	10,85	18,81	11,04	19,31	11,23
17,32	10,47	17,82	10,66	18,32	10,86	18,82	11,05	19,32	11,24
17,33	10,48	17,83	10,67	18,33	10,86	18,83	11,05	19,33	11,24
17,34	10,48	17,84	10,67	18,34	10,86	18,84	11,05	19,34	11,25
17,35	10,48	17,85	10,68	18,35	10,87	18,85	11,06	19,35	11,25
17,36	10,49	17,86	10,68	18,36	10,87	18,86	11,06	19,36	11,25
17,37	10,49	17,87	10,68	18,37	10,87	18,87	11,07	19,37	11,26
17,38	10,50	17,88	10,69	18,38	10,88	18,88	11,07	19,38	11,26
17,39	10,50	17,89	10,69	18,39	10,88	18,89	11,07	19,39	11,26
17,40	10,50	17,90	10,69	18,40	10,89	18,90	11,08	19,40	11,27
17,41	10,51	17,91	10,70	18,41	10,89	18,91	11,08	19,41	11,27
17,42	10,51	17,92	10,70	18,42	10,89	18,92	11,09	19,42	11,28
17,43	10,52	17,93	10,71	18,43	10,90	18,93	11,09	19,43	11,28
17,44	10,52	17,94	10,71	18,44	10,90	18,94	11,09	19,44	11,28
17,45	10,52	17,95	10,71	18,45	10,91	18,95	11,10	19,45	11,29
17,46	10,53	17,96	10,72	18,46	10,91	18,96	11,10	19,46	11,29
17,47	10,53	17,97	10,72	18,47	10,91	18,97	11,10	19,47	11,30
17,48	10,53	17,98	10,73	18,48	10,92	18,98	11,11	19,48	11,30
17,49	10,54	17,99	10,73	18,49	10,92	18,99	11,11	19,49	11,30

Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу (въ %/%).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %/%).
19,50	11,31	19,60	11,35	19,70	11,38	19,80	11,42	19,90	11,46
19,51	11,31	19,61	11,35	19,71	11,39	19,81	11,43	19,91	11,46
19,52	11,31	19,62	11,35	19,72	11,39	19,82	11,43	19,92	11,47
19,53	11,32	19,63	11,36	19,73	11,39	19,83	11,43	19,93	11,47
19,54	11,32	19,64	11,36	19,74	11,40	19,84	11,44	19,94	11,48
19,55	11,33	19,65	11,36	19,75	11,40	19,85	11,44	19,95	11,48
19,56	11,33	19,66	11,37	19,76	11,41	19,86	11,44	19,96	11,48
19,57	11,33	19,67	11,37	19,77	11,41	19,87	11,45	19,97	11,49
19,58	11,34	19,68	11,38	19,78	11,41	19,88	11,45	19,98	11,49
19,59	11,34	19,69	11,38	19,79	11,42	19,89	11,46	19,99	11,49
								20,00	11,50

Предпріятія, получившія чистую прибыль свыше *двадцати* процентовъ на ихъ основной капиталъ, уплачиваютъ *одиннадцать* съ *половиною* процентовъ со всей суммы полученной прибыли и, сверхъ того, еще *полпроцента* съ той суммы прибыли, которая превышаетъ *двадцать* процентовъ на означенный капиталъ.

ИНСТРУКЦІЯ

О ПРИМѢНЕНІИ

ПОЛОЖЕНІЯ О ГОСУДАРСТВЕННОМЪ

ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ.

На подлинномъ написано:
Утверждена Министромъ Финансовъ 26 Сентября 1916 года.

ИНСТРУКЦІЯ

О ПРИМѢНЕНІИ

ПОЛОЖЕНІЯ О ГОСУДАРСТВЕННОМЪ ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ.

Часть первая

ГЛАВА I.

ПРЕДѢЛЫ ДѢЙСТВІЯ ПОЛОЖЕНІЯ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА.

Предѣлы дѣйствія Положенія.

§ 1.

Дѣйствіе Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ распространяется на всѣ мѣстности Имперіи, за исключеніемъ Великаго Княжества Финляндскаго. *Ст. 1 *).*

Плательщики налога.

§ 2.

Государственнымъ подоходнымъ налогомъ облагаются лица физическія и лица юридическія, указанныя въ нижеслѣдующихъ (3, 4 и 6) §§ *); при этомъ одни изъ сихъ лицъ подлежатъ обложенію по совокупности дохода отъ всякаго рода принадлежащихъ имъ источниковъ (§ 12), другія же по совокупности дохода лишь отъ нѣкоторыхъ источниковъ. Кромѣ того, обложенію подоходнымъ налогомъ подлежатъ наслѣдства впредь до принятія ихъ наслѣдниками (ст. 150). *Ст.ст. 5 и 7—10.*

---

*) Въ настоящей Инструкціи «ст.» означаетъ статью Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ, а «§»—параграфъ сей Инструкціи.

Физическія лица.

§ 3.

Государственнымъ подоходнымъ налогомъ по совокупности дохода отъ всякаго рода источниковъ (ст. 2), за исключеніемъ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій, находящихся въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею (п. 2 ст. 11), облагаются:

Ст. 5, п. 1. 1) русскіе подданные:

а) постоянно проживающіе въ Имперіи;

б) проживающіе въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею не свыше двухъ лѣтъ подъ рядъ или прервавшіе двухлѣтнее пребываніе посѣщеніемъ Имперіи на срокъ, въ общей сложности, болѣе двухъ мѣсяцевъ;

Примѣчаніе. Обложеніе указанныхъ въ сей (б) лит. лицъ по совокупности дохода отъ всякаго рода источниковъ прекращается лишь по истеченіи двухлѣтняго пребыванія ихъ внѣ Имперіи безъ перерыва или съ перерывомъ на срокъ не болѣе двухъ мѣсяцевъ.

в) проживающіе хотя и болѣе двухъ лѣтъ подъ рядъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, но имѣющіе въ Имперіи постоянное мѣстожительство (§ 5);

г) возвратившіеся въ предѣлы Имперіи послѣ двухлѣтняго пребыванія въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею и въ первый же годъ по возвращеніи пріобрѣвшіе постоянное мѣстожительство—*съ перваго года* пребыванія въ Имперіи (ст. 84);

д) указанные въ предыдущей (г) лит., не пріобрѣвшіе въ первый годъ постояннаго мѣстожительства,—*по истеченіи перваго года* пребыванія въ Имперіи (ст. 144), и

е) состоящіе на русской государственной службѣ и пребывающіе по обязанностямъ службы внѣ Имперіи, если въ мѣстѣ служенія они не подлежатъ подоходному налогу или соотвѣтствующимъ ему видамъ обложенія, причемъ послѣднее должно быть личнымъ и касаться совокупности дохода плательщика;

Примѣчаніе. При обложеніи лицъ, указанныхъ въ сей (е) лит., въ мѣстѣ служенія подоходнымъ налогомъ или соотвѣтствующими ему другими налогами, они освобождаются отъ подоходнаго налога въ Имперіи по тѣмъ доходамъ, по коимъ они обложены въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею. Представленіе въ этихъ случаяхъ доказательствъ относительно обложенія ихъ внѣ Имперіи лежитъ на обязанности плательщиковъ.

Ст. 5, п. 2. 2) финляндскіе граждане и иностранные подданные:

а) имѣющіе постоянное мѣстожительство въ Имперіи, хотя бы они и пребывали внѣ ея предѣловъ, и

б) пребывающіе въ Имперіи свыше одного года, хотя бы съ отлучками за ея предѣлы въ теченіе этого періода на срокъ, въ общей сложности, не свыше трехъ мѣсяцевъ; причемъ, если таковое пребываніе прерывается на большій срокъ, то теченіе годового періода начинается со дня окончанія послѣдняго (свыше трехъ мѣсяцевъ) перерыва.

§ 4.

Государственнымъ подоходнымъ налогомъ по совокупности дохода отъ нѣкоторыхъ лишь источниковъ облагаются:

Ст. 7. 1) по доходамъ отъ находящихся въ Имперіи, состоящихъ во владѣніи или пользованіи нижеуказанныхъ лицъ, недвижимыхъ имуществъ

и предпріятій и по выдаваемымъ имъ изъ средствъ Россійскаго государственнаго казначейства и спеціальныхъ средствъ разныхъ вѣдомствъ содержанію, пенсіямъ и пособіямъ:

а) аккредитованные при Высочайшемъ Дворѣ представители иностранныхъ государствъ, члены ихъ семействъ, состоящія при нихъ должностныя лица, а равно не состоящая въ русскомъ подданствѣ прислуга означенныхъ представителей и должностныхъ лицъ, и

б) генеральные консулы, консулы, вице-консулы и консульскіе агенты, состоящіе подданными того именно государства, отъ котораго они назначены, если въ этомъ государствѣ состоящія на соотвѣтствующей русской службѣ лица освобождаются лично отъ обложенія государственнымъ подоходнымъ налогомъ;

2) по доходамъ отъ источниковъ, указанныхъ въ предыдущемъ (1) пунктѣ сего (4) §, и отъ помѣщенныхъ въ Имперіи денежныхъ капиталовъ, а также по выплачиваемымъ находящимися въ Имперіи лицами, предпріятіями, учрежденіями и т. п. суммамъ, составляющимъ для плательщиковъ доходъ отъ источниковъ, указанныхъ въ п.п. 4—6 ст. 2: *Ст. 8 п.п. 1 и 2.*

а) русскіе подданные, которые, не имѣя постояннаго мѣстожительства въ Имперіи, проживаютъ свыше двухъ лѣтъ подъ рядъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею;

б) русскіе подданные, возвратившіеся въ Имперію послѣ двухлѣтняго пребыванія внѣ ея предѣловъ и въ первый годъ пребыванія въ Имперіи не пріобрѣвшіе постояннаго мѣстожительства и не приступившіе въ этомъ году къ заработкамъ, производству промысловъ или къ инымъ, приносящимъ выгоды, занятіямъ, и

в) финляндскіе граждане и иностранные подданные, которые, не имѣя постояннаго мѣстожительства въ Имперіи, проживаютъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею или пребываютъ въ Имперіи менѣе года, не приступая къ заработкамъ, производству промысловъ или къ инымъ, приносящимъ выгоды, занятіямъ;

3) по доходамъ отъ тѣхъ же источниковъ (п.п. 1 и 2 сего §), а также отъ заработковъ, промысловъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій въ первый годъ пребыванія въ Имперіи: *Ст. 10.*

а) возвратившіеся въ Имперію послѣ двухлѣтняго пребыванія внѣ ея предѣловъ русскіе подданные, которые, не имѣя въ первый годъ пребыванія въ Имперіи постояннаго мѣстожительства, приступили въ этомъ году къ заработкамъ, производству промысловъ или къ инымъ, приносящимъ выгоды, занятіямъ, и

б) финляндскіе граждане и иностранные подданные, пребывающіе въ Имперіи менѣе года для заработковъ, для производства промысловъ или иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій, не имѣя въ Имперіи постояннаго мѣстожительства.

§ 5.

Мѣстомъ постояннаго жительства плательщика считается мѣсто, гдѣ онъ имѣетъ осѣдлость или домашнее обзаведеніе.

§ 6.

Юридическія лица. *Ст. 5, п. 3.*

Государственному подоходному налогу подлежатъ нижеслѣдующія установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія:

1) удѣльное вѣдомство;

2) сословныя общества и установленія: дворянскія, купеческія, мѣщанскія и ремесленныя; общества же волостныя, гминныя, сельскія,

станичныя, хуторскія и соотвѣтствующія имъ инородческія, а также войсковыя установленія казачьихъ войскъ обложенію не подлежатъ;

Примѣчаніе. Доходы банковъ и кредитныхъ обществъ дворянскаго сословія, купеческихъ, мѣщанскихъ и ремесленныхъ обществъ облагаются въ общемъ составѣ доходовъ сихъ обществъ и установленій.

3) биржевыя общества и иныя общественныя по торговлѣ, промышленности и сельскому хозяйству организаціи (кромѣ совѣта торговли и мануфактуръ и московскаго его отдѣленія, а также комитетовъ торговли и мануфактуръ), какъ-то: съѣзды—представителей промышленности и торговли, представителей торговаго посредничества, представителей льняного дѣла, представителей промышленности и торговли Юга Россіи, мукомоловъ, судовладѣльцевъ, всероссійское общество сахарозаводчиковъ и друг.;

4) православныя духовныя установленія, т. е. епархіальныя начальства, монастыри, архіерейскіе дома, церкви, а равно духовныя установленія всѣхъ другихъ исповѣданій, христіанскихъ и нехристіанскихъ, какъ-то: монастыри, церкви и иныя установленія римско-католическаго и армяно-грегоріанскаго исповѣданій, церкви и приходы протестантскихъ исповѣданій, церкви и общины маріавитовъ, старообрядцевъ и сектантовъ, синагоги караимовъ, синагоги и молитвенныя школы евреевъ, мечети магометанъ, хурулы ламаитовъ и т. п.;

5) акціонерныя общества и компаніи, а также паевыя и иныя товарищества по участкамъ;

6) слѣдующія кредитныя установленія:

а) акціонерные коммерческіе банки (учетные и ссудные, купеческіе, торговые и промышленные и т. п.);

б) общества взаимнаго кредита;

в) акціонерные земельные банки;

г) банки и общества поземельнаго кредита, на круговомъ ручательствѣ заемщиковъ основанные, для ссудъ подъ залогъ недвижимыхъ имуществъ;

д) городскія кредитныя общества, и

е) частные ломбарды или общества для выдачи ссудъ подъ закладъ движимыхъ имуществъ или товаровъ;

7) общества взаимнаго страхованія, за исключеніемъ обществъ предпринимателей по взаимному страхованію рабочихъ и служащихъ, а также основанныхъ на началахъ взаимопомощи всякаго рода вспомогательныхъ, больничныхъ, похоронныхъ, пенсіонныхъ, эмеритальныхъ и т. п. кассъ;

8) общества и товарищества, имѣющія цѣлью содѣйствовать своимъ членамъ въ пріобрѣтеніи матеріаловъ, орудій и средствъ производства, въ сбытѣ и переработкѣ произведеній и продуктовъ своихъ членовъ, въ пользованіи движимымъ и недвижимымъ имуществомъ и въ его улучшеніи, если дѣятельность этихъ обществъ и товариществъ распространяется и на лицъ, не состоящихъ ихъ членами, причемъ, для признанія этихъ обществъ и товариществъ подлежащими подоходному налогу, необходима наличность слѣдующихъ условій:

а) чтобы общества и товарищества фактически допускали лицъ, не состоящихъ ихъ членами, къ участію въ тѣхъ отрасляхъ дѣятельности

общества и товарищества, для которыхъ они образованы: когда напримѣръ, общество, учрежденное для содѣйствія своимъ членамъ по закупкѣ матеріаловъ, снабжаетъ послѣдними также и посторонніхъ лицъ; товарищество, имѣющее своею цѣлью сбытъ (или переработку) произведеній и продуктовъ своихъ членовъ, продаетъ (или перерабатываетъ) произведенія и продукты лицъ, не принадлежащихъ къ его составу, или закупленные на сторонѣ; общество для снабженія своихъ членовъ улучшенными породами скота продаетъ экземпляры улучшенныхъ породъ постороннимъ лицамъ или обществамъ; товарищество квартировладѣльцевъ сдаетъ часть принадлежащихъ ему зданій въ наемъ лицамъ, не состоящимъ его членами, и т. п.;

б) чтобы допущеніе къ участію въ дѣятельности общества или товарищества лицъ, не состоящихъ его членами, было не случайнымъ явленіемъ и не вызывалось какимъ-либо чрезвычайнымъ обстоятельствомъ и,

в) чтобы участіе лицъ, не состоящихъ членами общества или товарищества, въ дѣятельности послѣднихъ имѣло мѣсто въ томъ именно году, за который общество или товарищество привлекается къ налогу (въ окладномъ году);

9) существующія на основаніи уставовъ или постановленій о договорахъ трудовыя товарищества и артели (ст.ст. 2198[1]—2198[27] Зак. Гражд., Св. Зак., т. X, ч. 1, изд. 1914 г.), пользующіяся обычно въ своемъ промыслѣ наемнымъ трудомъ; причемъ, для признанія товариществъ и артелей подлежащими налогу, необходимо:

а) пользованіе наемнымъ трудомъ *въ своемъ промыслѣ*, а не въ побочныхъ для нихъ работахъ и занятіяхъ (напримѣръ, наемъ кассировъ или бухгалтеровъ въ артели столяровъ не даетъ основанія для привлеченія этой артели къ обложенію);

б) пользованіе *обычное*, т. е. или постоянное или, если и не постоянное, то періодически повторяющееся, напримѣръ, наемъ на время обычнаго увеличенія производства работъ (передъ праздниками, при сезонныхъ работахъ и пр.), и

в) пользованіе симъ трудомъ въ томъ году, за который товарищество или артель облагается подоходнымъ налогомъ (въ окладномъ году);

Примѣчаніе. Указанныя въ п.п. 8 и 9 сего (6) § общества, товарищества и артели, при наступленіи означенныхъ въ этихъ пунктахъ условій, подлежатъ обложенію по всей совокупности ихъ дохода.

10) общества рысистаго коннозаводства и скаковыя, устраивающія бѣговыя и скаковыя испытанія;

11) потребительныя и подобныя имъ, т. е. преслѣдующія тѣ же цѣли экономическія общества (напримѣръ, офицерскія экономическія), и притомъ обслуживающія какъ только своихъ членовъ, такъ и постороннихъ лицъ, и

12) спортивныя общества (какъ, напримѣръ, гимнастическія, яхтъ-клубы и друг.), клубы и подобныя имъ общественныя собранія, не исключая учреждаемыхъ для военнослужащихъ (офицерскія собранія) и рабочихъ.

§ 7.

Ст. 8, п. 3. Находящіяся внѣ предѣловъ Имперіи иностранныя и финляндскія акціонерныя общества, компаніи, паевыя и иныя товарищества по участкамъ, кредитныя установленія и общества взаимнаго страхованія, если они не производятъ операцій въ Имперіи, а также заграничныя духовныя установленія облагаются подоходнымъ налогомъ по доходу отъ всѣхъ принадлежащихъ имъ источниковъ, находящихся въ Имперіи.

§ 8.

Ст. 9. Финляндскія и иностранныя акціонерныя общества и компаніи и общества взаимнаго страхованія, допущенныя къ дѣйствію въ Имперіи, облагаются подоходнымъ налогомъ по совокупности доходовъ, получаемыхъ ими отъ всѣхъ ихъ операцій въ Имперіи, доходы же отъ ихъ операцій въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ и за границею обложенію не подлежатъ.

Ст. 11, п. 2, примѣчаніе. Учрежденныя же въ Имперіи акціонерныя общества и компаніи, паевыя и иныя товарищества по участкамъ, а равно частныя кредитныя установленія (§ 6, п.п. 5 и 6), облагаются подоходнымъ налогомъ по общей суммѣ ихъ дохода, включая и доходы отъ недвижимыхъ ихъ имуществъ, денежныхъ капиталовъ и операцій внѣ Имперіи.

Обложеніе членовъ семьи.

§ 9.

Ст 12. Каждый изъ членовъ семьи, имѣющій самостоятельный источникъ дохода, облагается подоходнымъ налогомъ отдѣльно отъ главы семьи.

Въ губерніяхъ Царства Польскаго, Прибалтійскихъ, въ городѣ Нарвѣ, а также въ губерніяхъ Черниговской и Полтавской, во всѣхъ тѣхъ случаяхъ, когда, по дѣйствующимъ въ сихъ мѣстностяхъ узаконеніямъ, доходы отъ источниковъ, принадлежащихъ членамъ семьи, поступаютъ въ распоряженіе или пользованіе главы семейства, и когда дѣйствующими узаконеніями или договорами установлена общность имущества супруговъ, доходы отъ указанныхъ источниковъ и общаго имущества супруговъ причисляются къ доходу главы семейства и облагаются по общей ихъ совокупности.

Если же члены семействъ въ означенныхъ мѣстностяхъ имѣютъ источники, доходъ отъ которыхъ не поступаетъ по закону въ распоряженіе или пользованіе главы семейства, то таковые члены по симъ источникамъ подлежатъ самостоятельному отъ главы семейства обложенію.

Обложеніе соучастниковъ общей собственности и участниковъ товариществъ полныхъ и на вѣрѣ.

§ 10.

Ст. 13. Подлежащій обложенію подоходнымъ налогомъ доходъ каждаго участника общей собственности и общаго владѣнія или пользованія исчисляется отдѣльно, соразмѣрно его долѣ участія въ означенныхъ собственности, владѣніи или пользованіи. Въ тѣхъ же случаяхъ, когда доли таковыхъ участниковъ не опредѣлены, доходъ отъ общей собственности, владѣнія или пользованія дѣлится между ними поровну.

§ 11.

Товарищества полныя и на вѣрѣ не подлежатъ обложенію подоходнымъ налогомъ; доходъ сихъ товариществъ, за вычетомъ изъ него прибылей вкладчиковъ въ товариществахъ на вѣрѣ, зачитывается для обложенія въ доходъ отдѣльныхъ участниковъ соразмѣрно долямъ ихъ участія въ предпріятіи, а если эти доли не опредѣлены, то поровну между ними. *Ст. 45.*

Примѣчаніе. Указанный въ §§ 10 и 11 способъ распредѣленія дохода между участниками общей собственности и товариществъ полныхъ и на вѣрѣ примѣняется и при распредѣленіи полученнаго участниками ихъ убытка.

ГЛАВА II.

ОБЛАГАЕМЫЙ ДОХОДЪ.

Общія постановленія.

§ 12.

Доходомъ, подлежащимъ обложенію государственнымъ подоходнымъ налогомъ, считается совокупность полученій, въ формѣ ли денежныхъ поступленій, натуральныхъ выгодъ, продуктовъ или матеріаловъ (за исключеніемъ указанныхъ въ ст.ст. 17, 26, 28, 32—34 и 37 расходовъ и вычетовъ), отъ нижеслѣдующихъ источниковъ: *Ст. 2.*

1) отъ денежныхъ капиталовъ;

2) отъ недвижимой собственности, арендованія, найма, застройки и всякихъ иныхъ видовъ владѣнія и пользованія недвижимыми имуществами;

3) отъ всякаго рода торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій;

4) отъ вознагражденія за службу и за трудъ по найму;

5) отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій, и

6) отъ всякаго рода непоименованныхъ въ пунктахъ 1—5 сего (12) § источниковъ дохода.

§ 13.

Не причисляются къ облагаемому доходу нижеслѣдующія полученія, не имѣющія характера дохода, а являющіяся увеличеніемъ имущества или возвратомъ такового: *Ст. 3.*

1) наслѣдственныя и дарственныя полученія, если они не представляютъ собою повременныхъ поступленій, и единовременно выдаваемыя суммы вознагражденія по всѣмъ видамъ страхованія жизни (на случай смерти, на дожитіе, на случай потери трудоспособности и проч.), а равно всѣ суммы вознагражденія по страхованію имущества;

2) выгоды, получаемыя отъ пріобрѣтенія и отчужденія всякаго рода имуществъ, за исключеніемъ выгодъ отъ производства этихъ опе-

рацій въ видѣ промысла или хотя бы и не въ видѣ промысла, но въ цѣляхъ спекуляціи (§ 88);

Примѣчаніе. Въ соотвѣтствіи въ симъ (2) пунктомъ, при обложеніи подоходнымъ налогомъ, не принимаются въ расчетъ также и убытки, соединенные съ пріобрѣтеніемъ и отчужденіемъ имуществъ, кромѣ убытковъ отъ операцій этого рода, производимыхъ въ видѣ промысла или хотя бы и не въ видѣ промысла, но съ спекулятивною цѣлью (§ 88).

3) полученія въ погашеніе занятыхъ у плательщика суммъ, кромѣ поступленій въ уплату долговъ, исключенныхъ изъ дохода въ прежніе годы въ качествѣ безнадежныхъ (§ 33);

4) неустойки въ тѣхъ случаяхъ, когда платежемъ ихъ, согласно договоровъ, прекращаются обязательства, обезпеченныя этими неустойками, т. е. когда неустойки уплачиваются взамѣнъ исполненія договоровъ; неустойки же за неисполненіе въ срокъ или за ненадлежащее исполненіе обязательствъ, имѣющія характеръ штрафа, равно какъ и вознагражденіе за убытки отъ неисполненія или ненадлежащаго исполненія обязательствъ, причисляются къ облагаемому доходу, и

5) выигрыши по процентнымъ бумагамъ.

§ 14.

Ст. 3 Всякаго рода иныя, кромѣ упомянутыхъ въ предыдущемъ (13) §, неповременныя полученія, хотя бы таковыя и являлись увеличеніемъ имущества, причисляются къ доходу, какъ, напримѣръ, вознагражденіе, получаемое наслѣдниками автора за предоставленіе единовременнаго пользованія авторскимъ правомъ, преміи за научныя, литературныя и художественныя произведенія, единовременныя пособія, выдаваемыя вдовамъ и другимъ членамъ семьи умершаго служащаго, кромѣ пособій на погребеніе, и проч. (§ 87).

§ 15.

Кромѣ полученій, указанныхъ въ § 13, не причисляются къ облагаемому доходу:

Ст. 11, п. 1. 1) доходы отъ дворцовыхъ имуществъ второго рода, каковы: Павловское, Стрѣльнинское, Гатчинское, Ропшинское, Михайловское, Бородинское, Гдовское, Ильинское, Усово, Ливадія, Оріанда, Дудергофское, Знаменское, Курпаты и участокъ земли изъ имѣнія Новый Свѣтъ, а также отъ дворцовъ, занимаемыхъ лично Членами ИМПЕРАТОРСКАГО Дома;

Ст. 11, п. 2. 2) доходы отъ недвижимыхъ имуществъ и всякаго рода предпріятій, находящихся въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, независимо отъ того, эксплоатируются ли эти имущества лично или сдаются въ аренду, за исключеніями, указанными во второй части § 8;

Ст. 11, п. 3. 3) нижеслѣдующіе доходы подлежащихъ обложенію подоходнымъ налогомъ сословныхъ обществъ и установленій, биржевыхъ обществъ и иныхъ общественныхъ по торговлѣ, промышленности и сельскому хозяй-

ству организацій и духовныхъ установленій православнаго и другихъ исповѣданій:

а) расходуемые на содержаніе органовъ управленія;

б) обращаемые на выполненіе иныхъ, сверхъ упомянутыхъ въ предыдущей (а) лит., обязательныхъ по закону расходовъ, и

в) относительно коихъ будутъ представлены доказательства, что они расходуются внутри Имперіи исключительно на цѣли богоугодныя, благотворительныя и просвѣтительныя;

4) обязательные сборы съ членовъ сословныхъ обществъ и установленій, биржевыхъ обществъ и иныхъ общественныхъ по торговлѣ, промышленности и сельскому хозяйству организацій (п.п. 2 и 3 § 6), а равно добровольныя складки членовъ этихъ обществъ, установленій и организацій; *Ст. 11, п. 4.*

5) паевые и вступные взносы членовъ:

а) обществъ взаимнаго кредита;

б) обществъ и товариществъ, имѣющихъ цѣлью содѣйствовать своимъ членамъ въ пріобрѣтеніи матеріаловъ, орудій и средствъ производства, въ сбытѣ и переработкѣ произведеній и продуктовъ своихъ членовъ, въ пользованіи движимымъ и недвижимымъ имуществомъ и въ его улучшеніи;

в) трудовыхъ товариществъ и артелей, и

г) потребительныхъ и подобныхъ имъ экономическихъ обществъ;

6) служебное вознагражденіе назначенныхъ въ составъ дѣйствующихъ армій и флота чиновъ арміи и флота, а также священнослужителей, за то время, когда эти чины и священнослужители находятся въ составѣ частей, приведенныхъ на военное положеніе, а равно вознагражденіе за то же время личнаго состава всѣхъ учрежденій, причисленныхъ къ дѣйствующимъ арміи и флоту, какъ правительственныхъ, такъ и содержащихся на общественныя и частныя средства; *Ст. 11, п. 5.*

7) пенсіи, пособія и выдачи за службу въ войскахъ и флотѣ, производимыя: *Ст. 11, п. 6*

а) лицамъ, причисленнымъ Александровскимъ Комитетомъ о раненыхъ къ I и II классамъ раненыхъ, вслѣдствіе ранъ, увѣчій травматическаго и иного происхожденія и ушибовъ, полученныхъ въ дѣлахъ противъ непріятеля во время военныхъ дѣйствій, хотя бы и не отъ непріятельскаго оружія, и

б) принятымъ подъ покровительство названнаго Комитета вдовамъ и дѣтямъ означенныхъ въ лит. *а* сего (7) пункта лицъ, а равно лицъ, убитыхъ или пропавшихъ безъ вѣсти на войнѣ или умершихъ отъ ранъ, увѣчій травматическаго и иного происхожденія и ушибовъ, полученныхъ въ дѣлахъ противъ непріятеля во время военныхъ дѣйствій, хотя бы и не отъ непріятельскаго оружія;

8) пенсіи по орденамъ второй и низшихъ степеней, а также по Георгіевскимъ крестамъ и медалямъ всѣхъ степеней, и *Ст. 11, п. 7.*

9) пособія на погребеніе членовъ семьи плательщика, откуда бы таковыя ни получались. *Ст. 11, п. 8.*

§ 16.

Обложенію государственнымъ подоходнымъ налогомъ подлежитъ доходъ, полученный плательщикомъ отъ всякаго рода источниковъ въ предшествовавшемъ окладному календарномъ году, по сельскому же *Ст.ст. 2, 14 и ст. 20, п.п. 1 и 3.*

хозяйству и предпріятіямъ въ тѣхъ случаяхъ, когда операціонный годъ не совпадаетъ съ календарнымъ,—въ послѣднемъ истекшемъ ко времени подачи заявленія о доходѣ (ст. 82) операціонномъ году.

При этомъ къ доходу относятся полученія, не только поступившія въ предшествовавшемъ календарномъ или операціонномъ году, но и слѣдующія за тотъ же годъ; полученныя же въ предшествовавшемъ году поступленія зачисляются въ облагаемый доходъ лишь въ той ихъ части, которая является доходомъ того именно года; напримѣръ, изъ арендной платы за пользованіе имуществомъ, полученной за нѣсколько лѣтъ, въ доходъ даннаго года зачисляется та именно сумма, которая слѣдуетъ за тотъ годъ, по условіямъ договора или изъ расчета соотвѣтственно времени, за которое вся эта сумма получена.

§ 17.

Ст.ст. 2, 15, 16, 20 и 30.

Доходомъ (§ 16) признаются поступленія, полученныя въ какой бы то ни было формѣ: въ формѣ ли наличныхъ денегъ, цѣнныхъ бумагъ или имѣющихъ денежную цѣнность натуральныхъ выгодъ и полученій, равно какъ и обязательствъ всякаго рода. Поэтому доходомъ считаются суммы, слѣдующія плательщику за проданные въ предшествовавшемъ окладному календарномъ или операціонномъ году въ кредитъ продукты производства, товары и иные предметы сбыта, а также суммы, слѣдующія за тотъ же годъ по договору въ вознагражденіе за пользованіе имуществомъ или капиталомъ и въ вознагражденіе за трудъ.

Слѣдующія по всякаго рода обязательствамъ и договорамъ поступленія, если они являются безнадежными ко взысканію, въ доходъ не зачисляются.

§ 18.

Ст.ст. 2, 20, п. 2 и ст.ст. 25 и 31.

Къ числу натуральныхъ полученій и выгодъ (§ 17), между прочимъ, относятся: использованные плательщикомъ, его семьею и домочадцами на личныя ихъ потребности продукты производства, товары и иные предметы сбыта принадлежащаго ему хозяйства или предпріятія, всякое иное безплатное пользованіе продовольствіемъ, услугами и проч., пользованіе плательщикомъ, его семьею и домочадцами принадлежащимъ ему домомъ со службами или частью такого дома, равнымъ образомъ всякое иное безплатное пользованіе жильемъ въ поселеніяхъ, въ коихъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ, а также въ посадахъ губерній Царства Польскаго и Холмской (§ 62).

Примѣчаніе. Подъ домочадцами въ настоящей Инструкціи разумѣются всѣ лица, проживающія у хозяина и незанятыя въ сельскомъ хозяйствѣ или въ предпріятіи плательщика, какъ то: учителя его дѣтей, домашняя прислуга и т. п.

§ 19.

Ст. 15.

Имѣющія денежную цѣнность натуральныя выгоды и полученія исчисляются по среднимъ за предшествовавшій окладному годъ цѣнамъ въ мѣстѣ нахожденія соотвѣтствующаго источника дохода. При этомъ оцѣнка использованныхъ плательщикомъ, его семьею и домочадцами продуктовъ производства, товаровъ и иныхъ предметовъ сбыта принадлежащаго ему хозяйства или предпріятія (§ 18), при отсутствіи рыночныхъ цѣнъ на нихъ въ мѣстѣ потребленія, производится по цѣнамъ въ бли-

жайшемъ мѣстѣ ихъ сбыта, за исключеніемъ расходовъ по ихъ доставкѣ до того мѣста.

§ 20.

При опредѣленіи подлежащаго обложенію дохода, принимается въ расчетъ доходъ только отъ тѣхъ отдѣльныхъ источниковъ (§ 23), которые имѣлись у плательщика въ наличности на *1 Января* окладного года (въ частности денежные капиталы, какъ источникъ дохода, принимаются въ томъ размѣрѣ, въ какомъ они имѣлись въ наличности на *1 Января* окладного года). Поэтому доходъ отъ источниковъ, хотя и бывшихъ у плательщика въ предшествовавшемъ окладному году (до *31 Декабря* включительно), но на *1 Января* окладного года не оказавшихся, вслѣдствіе ихъ уничтоженія (напримѣръ, по случаю пожара), утраты (вслѣдствіе кражи, открытія конкурса, судебнаго приговора, лишенія службы, прекращенія заработка, пенсіи и т. п.) или безвозмезднаго отчужденія (дареніе, пожертвованіе), въ расчетъ не принимается. *Ст. 14.*

Примѣчаніе. Подъ уничтоженіемъ источника дохода (§ 20) разумѣется какъ полное его уничтоженіе, такъ и приведеніе его въ такое состояніе, при которомъ онъ перестаетъ приносить доходъ.

§ 21.

Исключеніе изъ правила § 20 составляютъ:

а) замѣна одного источника другимъ (§ 23), когда въ расчетъ принимается доходъ не только отъ новаго источника, оказавшагося къ *1 Января* окладного года, но и отъ того источника, который въ предшествовавшемъ году замѣненъ новымъ, сообразно времени, въ теченіе котораго плательщикъ пользовался доходомъ отъ того или другого источника, и *Ст. 14, примѣчаніе 1 и ст. 145.*

б) обложеніе лицъ, вновь вступающихъ въ число плательщиковъ подоходнаго налога въ теченіе окладного года, когда въ расчетъ принимается наличность источниковъ ко времени наступленія ихъ податной обязанности (§ 304).

Подъ замѣной одного источника другимъ (лит. *а* сего §) разумѣется, напримѣръ, отчужденіе имущества или предпріятія путемъ продажи или мѣны, а также путемъ дареніе съ возложеніемъ на одаряемаго извѣстныхъ выплатъ, полученіе страхового вознагражденія за сгорѣвшее имущество, изъятіе капитала изъ предпріятія за прекращеніемъ или закрытіемъ послѣдняго, перемѣна въ служебномъ положеніи, переходъ лица, занятаго трудомъ по найму, отъ одного хозяина къ другому и т. п.

§ 22.

Неповременныя поступленія, какъ, напримѣръ, выгоды отъ спекуляцій (§ 88), преміи за литературныя, научныя или художественныя произведенія и т. п. (§ 14), при исчисленіи дохода, принимаются въ расчетъ независимо отъ наличности источниковъ на *1 Января* окладного года. *Ст. 14, примѣчаніе 2.*

§ 23.

Отдѣльными источниками дохода, упомянутыми въ § 20, считаются: *Ст. 14.*

а) по доходу отъ денежныхъ капиталовъ—каждое отдѣльное помѣщеніе капитала (процентная бумага, акція, пай, текущій счетъ и пр.) или денежное требованіе (вексель, закладная, заемное письмо и пр.);

б) по доходу отъ земельной недвижимой собственности—каждое отдѣльное сельскохозяйственное предпріятіе съ находящимися въ связи съ нимъ сельско-техническими, необлагаемыми промысловымъ налогомъ, заведеніями, а также необлагаемыми этимъ налогомъ промыслами по добыванію ископаемыхъ, на собственной или арендованной землѣ, а при сдачѣ въ аренду или подъ застройку—каждое отдѣльное владѣніе, сдаваемое въ цѣломъ составѣ или по частямъ, при сдачѣ же земли для разработки ископаемыхъ—каждая отдѣльная сдача;

в) по доходу отъ недвижимой собственности въ поселеніяхъ — каждое отдѣльное недвижимое имущество, въ полномъ объемѣ составляющихъ его частей (построекъ, съ принадлежащими къ нимъ дворами, садами, службами и т. п., а также незастроенныхъ участковъ), а при сдачѣ въ аренду или подъ застройку—каждый сданный участокъ;

г) по доходу отъ торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ предпріятій—каждое отдѣльное предпріятіе;

д) по доходу отъ службы—каждая отдѣльная должность и всякое служебное положеніе, оплачиваемое особымъ вознагражденіемъ, при трудѣ по найму—занятіе по найму у особаго хозяина или въ предпріятіи, и

е) по доходу отъ приносящихъ выгоды занятій—каждая особая профессіональная дѣятельность одного и того же лица (напримѣръ, занятіе адвокатурой, сотрудничество въ газетахъ и т. п.).

§ 24.

Ст. 14. 1. Подлежащій обложенію доходъ, со включеніемъ неповременныхъ поступленій, опредѣляется въ суммѣ дохода, полученнаго въ предшествовавшемъ окладному календарномъ году или въ послѣднемъ истекшемъ ко времени подачи заявленія о доходѣ операціонномъ году (§ 16), причемъ операціонный годъ принимается въ двѣнадцать мѣсяцевъ. Операціонный годъ предпріятій, по коимъ отчеты составляются за время со Св. Пасхи по Св. Пасху, считается равнымъ двѣнадцати мѣсяцамъ.

Примѣчаніе. Подъ окладнымъ годомъ разумѣется тотъ календарный годъ, за который взимается налогъ.

2. Подъ послѣднимъ истекшимъ операціоннымъ годомъ (п. 1 сего §) разумѣется годъ, который окончился или въ окладномъ (ко времени подачи заявленія о доходѣ) или въ предшествовавшемъ ему календарномъ году. При обложеніи по доходу за операціонный годъ, не совпадающій съ календарнымъ, необходимо, чтобы соблюдалась послѣдовательность по времени операціонныхъ годовъ для обложенія за соотвѣтствующіе окладные годы и чтобы не допускались перерывы въ слѣдованіи этихъ годовъ.

3. Когда по разнымъ отраслямъ хозяйства или производства плательщикомъ ведется отдѣльное счетоводство (напримѣръ, по сельскому хозяйству и по разработкѣ торфа), причемъ операціонные годы по нимъ не совпадаютъ, то доходъ по каждой изъ этихъ отраслей можетъ быть показанъ отдѣльно.

Расходы и вычеты изъ дохода.

§ 25.

Для установленія облагаемаго дохода должны быть исключены: а) изъ доходовъ отъ отдѣльныхъ источниковъ *расходы* по полученію, обезпеченію и сохраненію дохода, на улучшеніе быта служащихъ, рабочихъ и членовъ ихъ семействъ и отчисленія на погашеніе стоимости имущества, а также убытки отъ уничтоженія имущества (ср. § 28), и б) изъ общаго итога дохода, полученнаго путемъ сложенія доходовъ отъ отдѣльныхъ источниковъ (ст. 36),—указанные въ ст. 37 *вычеты* (§ 38). При составленіи заявленій о доходѣ, плательщики могутъ ограничиться сообщеніемъ доходовъ по отдѣльнымъ источникамъ безъ показанія расходовъ, вычеты же (для того, чтобы они были исключены изъ дохода) должны быть указаны ими особо.

См.ст. 17, 26, 28, 32—34 и 37.

Расходы, допускаемые къ исключенію.

§ 26.

См. 38.

Подлежатъ исключенію изъ дохода расходы года, предшествовавшаго подачѣ заявленія о доходѣ, независимо отъ того, оплачены ли они въ томъ году или еще подлежатъ оплатѣ, причемъ показанные причитающимися къ оплатѣ расходы не должны быть вторично исключаемы въ годъ дѣйствительной ихъ оплаты. При производствѣ расходовъ за рядъ лѣтъ впередъ, къ расходамъ года, предшествовавшаго окладному, относится лишь сумма, упадающая на этотъ годъ; напримѣръ: при взносѣ арендной платы за нѣсколько лѣтъ впередъ, изъ расходовъ этого года исключается лишь плата за одинъ этотъ годъ; расходы по пріобрѣтенію продуктовъ, товаровъ и матеріаловъ и по производству издѣлій признаются расходами указаннаго выше года лишь въ той ихъ части, которая упадаетъ на проданные или употребленные въ этомъ же году продукты, товары, издѣлія и матеріалы, для чего стоимость остатковъ продуктовъ, издѣлій, товаровъ и матеріаловъ къ концу года причисляется къ доходу, а стоимость ихъ къ началу года—къ расходамъ.

Примѣчаніе. Въ тѣхъ хозяйствахъ и предпріятіяхъ, въ которыхъ эти остатки (§ 26) къ началу и концу года мало измѣняются, стоимость ихъ, при опредѣленіи дохода, не принимается во вниманіе.

§ 27.

Подлежащими исключенію изъ дохода признаются всѣ расходы, стоящіе въ непосредственной связи съ полученіемъ его, независимо отъ того, основаны ли они на договорѣ или вызываются лишь бытовыми условіями хозяйства, предпріятія или занятія, какъ, напримѣръ, выдача наградныхъ, чаевыхъ, взносы въ разнаго рода общества и проч. Расходы же по тѣмъ источникамъ, которые не подлежатъ обложенію (какъ, напримѣръ, источники, указанные въ пп. 1 и 2 ст. 11, или дома, которыми не пользуется самъ плательщикъ и которые не сдаются въ наемъ или въ безплатное пользованіе) и расходы, которые вовсе не относятся къ какому-либо источнику дохода (какъ, напримѣръ, страхованіе домашней обстановки и т. п.), не принимаются въ расчетъ при установленіи дохода (ср. примѣч. къ лит. *а* п. 1 § 53).

См.ст. 17, 26, 28 и 32—34.

§ 28.

Ст.ст. 17, 26, 28 и 32—34.

Подъ понятіе расходовъ по полученію, обезпеченію и сохраненію дохода, примѣрный перечень коихъ данъ въ §§ 46, 53—55, 57, 66, 68, 69, 74 и 86, подходятъ всѣ расходы, направленные къ тому, чтобы отдѣльные источники дохода оставались въ ихъ прежнемъ состояніи и чтобы доходоспособность ихъ не уменьшалась.

§ 29.

Ст. 26, п. 1.

Платежи по долгамъ (за исключеніемъ погашенія) подлежатъ вычету изъ общаго дохода плательщика (§ 38, п. 1), но платежи по долгамъ, сдѣланнымъ для цѣлей полученія, обезпеченія и сохраненія дохода отъ отдѣльнаго источника, напримѣръ, по покупкѣ матеріаловъ и товаровъ, необходимыхъ въ сельскомъ хозяйствѣ, торговлѣ и промышленномъ производствѣ, могутъ быть относимы и къ расходамъ по полученію, обезпеченію и сохраненію дохода и въ такомъ случаѣ не показываются въ числѣ вычетовъ по ст. 37.

Платежи же по долгамъ, не находящимся съ хозяйствомъ или предпріятіемъ въ непосредственной связи, подлежатъ вычету изъ общаго дохода по ст. 37, какъ напримѣръ, по долгамъ на покупку дома, на удовлетвореніе личныхъ потребностей плательщика и проч.

§ 30.

Ст. 26, п. 3.

Отчисленія на погашеніе стоимости имущества, привилегій и срочныхъ правъ на эксплоатацію производятся, до полнаго погашенія ихъ стоимости, въ размѣрахъ, не свыше нормъ, указанныхъ въ приложеніи № 2. Въ тѣхъ же случаяхъ, когда вызываемыя убылью живого и обветшаніемъ мертваго инвентаря хозяйства или предпріятія затраты на возстановленіе и поддержаніе его въ прежнемъ видѣ производятся изъ дохода и, слѣдовательно, являются расходами хозяйства или предпріятія, отчисленія на погашеніе стоимости этого инвентаря не допускаются къ исключенію изъ дохода.

§ 31.

Ст. 29.

Отчисленія на погашеніе стоимости имуществъ, правъ и земельныхъ улучшеній могутъ быть производимы лишь собственникомъ или застройщикомъ этихъ имуществъ и собственникомъ правъ, но не арендаторомъ или нанимателемъ имуществъ, хотя бы на обязанности этихъ лицъ и лежало содержаніе и поддержаніе въ исправности арендуемыхъ или нанимаемыхъ ими имуществъ; послѣдніе, однако, могутъ производить отчисленія на погашеніе стоимости возведенныхъ ими построекъ и иныхъ сооруженій, машинъ и прочаго принадлежащаго имъ инвентаря, согласно нормамъ, указаннымъ въ приложеніи № 2; въ тѣхъ же случаяхъ, когда означенныя постройки и сооруженія, машины и иной инвентарь, по окончаніи срока аренды или найма, должны перейти въ собственность владѣльца недвижимаго имущества или предпріятія безъ возмѣщенія арендатору или нанимателю его стоимости, допускается отчисленіе на погашеніе ихъ и въ большей суммѣ, не свыше, однако, размѣра, при которомъ ко времени окончанія аренды или найма будетъ погашена полная ихъ стоимость.

§ 32.

Исключенію изъ дохода отъ недвижимыхъ имуществъ, отъ приносящихъ выгоды предпріятій и занятій подлежатъ зачисленные въ доходъ долги и требованія по обязательствамъ, безнадежные ко взысканію, возникшіе въ связи съ эксплоатаціею недвижимости, веденіемъ хозяйства или предпріятія или съ приносящими выгоду занятіями, т. е. безнадежныя ко взысканію полученія за отпущенные въ кредитъ товары, за оказанныя услуги, за предоставленное въ пользованіе имущество и т. п. *Ст. 26, п. 4 и ст. 34.*

§ 33.

Исключенію изъ дохода подлежатъ указанные въ предыдущемъ (32) § безнадежные ко взысканію долги, а также иныя требованія по обязательствамъ: а) срокъ погашенія коихъ наступилъ въ году, предшествовавшемъ окладному, и б) срокъ погашенія коихъ наступилъ въ прежніе годы, но безнадежность взысканія ихъ выяснилась въ томъ же (предшествовавшемъ окладному) году, при условіи, что причитающіяся по этимъ долгамъ суммы причислены были въ подлежащіе годы къ доходу отъ соотвѣтствующаго источника. Въ случаѣ уплаты исключенныхъ по безнадежности долговъ въ послѣдующіе годы, поступленія по нимъ должны быть зачислены въ доходъ. *Ст. 26, п. 4 и ст. 34.*

§ 34.

Изъ дохода отъ недвижимыхъ имуществъ и приносящихъ выгоды предпріятій и занятій подлежатъ исключенію дѣйствительные убытки отъ уничтоженія имущества, полнаго или частичнаго (въ непогашенной его части), вслѣдствіе пожара, наводненія и другихъ независящихъ отъ воли плательщика причинъ, поскольку таковые убытки не покрываются страховымъ вознагражденіемъ. Убытки исключаются изъ дохода отъ указанныхъ источниковъ въ томъ же году, въ которомъ они и произошли, и не допускается исключеніе ихъ изъ доходовъ слѣдующихъ лѣтъ. *Ст. 26, п. 4 и ст. 34.*

Убытки, происходящіе отъ утраты (вслѣдствіе уничтоженія, потери, похищенія и т. п.) денежныхъ капиталовъ, какъ самостоятельнаго источника дохода, исключенію изъ дохода не подлежатъ, равно какъ не исключается изъ дохода и безнадежная ко взысканію занятая у плательщика сумма капитальнаго долга.

§ 35.

Общіе расходы, которые относятся къ двумъ или нѣсколькимъ источникамъ дохода и не могутъ быть точно распредѣлены между этими источниками (напримѣръ, расходы на администрацію, по содержанію конторы и т. п.), распредѣляются между отдѣльными источниками пропорціонально суммамъ дохода отъ каждаго изъ нихъ. *Ст.ст. 17, 26, 28 и 52—34.*

Расходы, не допускаемые къ исключенію.

§ 36.

Не исключаются изъ дохода отъ недвижимыхъ имуществъ и приносящихъ выгоды предпріятій и занятій:

1) капитальныя затраты на расширеніе или усовершенствованіе хозяйства или предпріятія, на увеличеніе ихъ капиталовъ и иного иму- *Ст. 27, п. 1.*

щества, на погашеніе лежащихъ на этихъ имуществахъ долговъ и на покрытіе убытковъ прежнихъ лѣтъ;

Примѣчаніе. Изъятіемъ изъ правила, изложеннаго въ п. 1 сего (36) §, являются:

Ст. 26, п. 1, примѣчаніе 1. а) капитальныя затраты на всѣ виды земельныхъ улучшеній въ сельскомъ хозяйствѣ, въ общемъ размѣрѣ не свыше *двадцати* процентовъ всѣхъ валовыхъ полученій собственно отъ сельскаго хозяйства за тотъ годъ, въ теченіе котораго эти улучшенія произведены; такими улучшеніями считаются осушеніе, орошеніе, корчеваніе, укрѣпленіе овраговъ и песковъ и проч. (§ 53, п. 1, лит. *а*), и

Ст. 26, п. 2. б) затраты на устройство лѣчебныхъ и учебныхъ заведеній и учрежденій для призрѣнія, просвѣщенія и удовлетворенія духовныхъ потребностей служащихъ, рабочихъ и членовъ ихъ семействъ (§ 53, п. 2, лит. *в*).

Ст. 27, п. 2. 2) проценты на вложенный въ хозяйство или предпріятіе капиталъ, принадлежащій самому плательщику;

Ст. 26, п. 3, примѣчаніе 2 и ст. 27, п. 3. 3) ежегодныя отчисленія на погашеніе стоимости:

а) земли, матеріаловъ производства, издѣлій, товаровъ и прочихъ предметовъ сбыта, а также домовъ и помѣщеній, расположенныхъ внѣ поселеній, указанныхъ въ § 18, и находящихся въ пользованіи самого собственника, его семьи и домочадцевъ или въ иномъ безплатномъ пользованіи;

б) построекъ, въ коихъ помѣщаются лѣчебныя и учебныя заведенія и учрежденія для призрѣнія, просвѣщенія и удовлетворенія духовныхъ потребностей служащихъ и рабочихъ и членовъ ихъ семействъ, а также оборудованія сихъ построекъ, и

4) мѣстные сборы по домамъ и помѣщеніямъ, указаннымъ въ лит. *а* предыдущаго (3) пункта.

Общій итогъ поступленій.

§ 37.

Ст. 36. Для вывода общаго итога дохода по различнымъ источникамъ, подводится отдѣльно итогъ по тѣмъ изъ нихъ, кои дали превышеніе полученій надъ расходами и итогъ убытковъ по остальнымъ и второй вычитается изъ перваго.

Допускаемые вычеты.

§ 38.

Изъ означеннаго въ предыдущемъ (37) § общаго итога дохода допускаются лишь нижеслѣдующіе вычеты:

Ст. 37, п. 1, и ст. 111. 1) платежи по долгамъ плательщика, для какой бы цѣли таковые долги ни были сдѣланы (для удовлетворенія личныхъ потребностей, увеличенія имущества, расширенія хозяйства или предпріятія и т. п.) и въ какой бы формѣ они ни заключались (залогъ, закладъ, заемное письмо, спеціальный текущій счетъ и т. д.), за исключеніемъ платежей по долгамъ, уже вычтеннымъ въ качествѣ расхода хозяйства или предпріятія (§ 29); при этомъ подлежащими исключенію признаются платежи по долгамъ, какое бы названіе и назначеніе они ни имѣли (проценты роста, пеня, расходы на управленіе въ учрежденіяхъ ипотечнаго кредита и проч.), за исключеніемъ, однако, той части этихъ платежей, которая идетъ собственно на погашеніе самаго долга; размѣръ платежей по векселямъ и инымъ денежнымъ обязательствамъ, въ коихъ размѣръ

роста не указанъ, опредѣляется въ *шестъ* процентовъ годовыхъ, а если будетъ доказанъ дѣйствительный размѣръ роста, то въ этомъ послѣднемъ размѣрѣ;

2) всякаго рода обязательныя для плательщика по закону, завѣщанію, судебному рѣшенію, договору или иному обязательству повременныя уплаты, т. е. выплаты періодически повторяющіяся, обнимающія періодъ времени, во всякомъ случаѣ, болѣе года, безотносительно къ тому, должны ли онѣ производиться въ опредѣленные сроки, или же нѣтъ, при томъ непремѣнномъ условіи, что онѣ не являются уплатами за получаемыя выгоды; при этомъ повременныя уплаты подлежатъ исключенію изъ дохода плательщика независимо отъ того, облагается ли получатель тѣхъ уплатъ подоходнымъ налогомъ или нѣтъ; лишь при уплатахъ членамъ семьи, для вычета ихъ изъ дохода плательщика необходимо, чтобы получающій ихъ членъ семьи облагался подоходнымъ налогомъ по этимъ ли однимъ полученіямъ или совмѣстно съ доходомъ отъ другихъ источниковъ; *Ст. 37, п. 1, примѣчаніе 5, къ сему пункту.*

Примѣчаніе 1. При обложеніи плательщика не по совокупности его дохода, а лишь по нѣкоторымъ источникамъ (по находящимся въ Имперіи недвижимымъ имуществамъ, предпріятіямъ, по помѣщеннымъ въ Имперіи капиталамъ или по выдаваемымъ изъ средствъ государственнаго казначейства и спеціальныхъ средствъ разныхъ вѣдомствъ содержанію, пенсіямъ или пособіямъ и проч., согласно ст.ст. 7—10), подлежатъ вычету проценты и повременныя уплаты только по такимъ обязательствамъ плательщика, кои обезпечиваются указанными источниками дохода. *Ст. 37, п. 1, примѣчаніе 1.*

Примѣчаніе 2. Проценты и повременныя уплаты по обязательствамъ, обезпечиваемымъ источниками не подлежащаго обложенію дохода, изъ облагаемыхъ доходовъ не вычитаются. *Ст. 37, п. 1, примѣчаніе 2.*

Примѣчаніе 3. Указанные въ пп. 1 и 2 сего (38) § платежи допускаются къ вычету изъ общей суммы дохода при представленіи плательщикомъ доказательствъ существованія долга или обязательства и причитающихся по нимъ платежей (§ 202, примѣч. 1); *Ст. 110.*

3) обязательные для плательщика, въ силу закона или договора, взносы за него самого и за членовъ его семьи въ пенсіонныя, эмеритальныя, страховыя, больничныя и похоронныя кассы, безъ ограниченія размѣра сихъ взносовъ, каковы, напримѣръ, взносы участниковъ больничныхъ кассъ, производимые согласно п. 1 ст. 64 прилож. къ ст. 156[26] Уст. Пром. (Св. Зак., т. XI, ч. 2, по Прод. 1912 г.); *Ст. 37, п. 2.*

4) производимыя плательщикомъ пожертвованія въ пользу религіозныхъ всѣхъ вѣроисповѣданій, вѣроученій и національностей, просвѣтительныхъ и благотворительныхъ учрежденій, существующихъ въ Имперіи на основаніи закона или надлежаще утвержденныхъ уставовъ, и таковыя же пожертвованія въ пользу установленій государственныхъ и общественныхъ: земскихъ, городскихъ, приходскихъ и т. п.; *Ст. 37, п. 3.*

Примѣчаніе. Указанныя въ семъ (4) пунктѣ пожертвованія вычитаются изъ общаго итога дохода лишь по представленіи доказательствъ того, что они дѣйствительно произведены. *Ст. 110.*

5) добровольно производимые плательщикомъ взносы за себя и за членовъ его семьи: а) по страхованію капиталовъ и доходовъ на случай смерти и на дожитіе всѣхъ видовъ: если всѣ эти взносы въ совокупности не превышаютъ 300 р. въ годъ, то въ полномъ размѣрѣ, если же *Ст. 37, п. 4.*

общая сумма этихъ взносовъ превышаетъ 300 рублей, то не свыше этого размѣра, причемъ обязательные взносы, означенные въ п. 3 сего (38) §, въ расчетъ не принимаются; если плательщикомъ заключено страхованіе его самого или членовъ его семьи подъ условіемъ участія его въ прибыляхъ страхового общества, то упомянутые въ сей лит. (а) взносы вычитаются изъ его дохода не полностью, а за исключеніемъ изъ нихъ получаемаго имъ изъ прибылей сего общества дивиденда, и б) въ пенсіонныя, эмеритальныя, больничныя и похоронныя кассы, безъ ограниченія суммы;

Ст. 37, п. 5. 6) оклады государственныхъ прямыхъ налоговъ, указанныхъ въ ст.ст. 1 и 2 Устава Прям. Налог. (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.), кромѣ квартирнаго налога и основного налога на личныя промысловыя занятія (уплачиваемаго какъ посредствомъ выборки промысловыхъ свидѣтельствъ, такъ и посредствомъ взноса въ казначейство установленнаго процента съ получаемаго вознагражденія), оклады военнаго налога (Собр. Узак. 1915 г., ст. 1004), сборы съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ и съ спеціальныхъ текущихъ счетовъ (ст.ст. 614—632 Уст. Прям. Налог., Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.) и сборъ съ денежныхъ капиталовъ, обезпеченныхъ въ качествѣ долговъ на недвижимыхъ имуществахъ (Собр. Узак. 1915 г., ст. 149);

7) всѣ сборы, уплачиваемые посредствомъ выборки патентовъ—на сахаровареніе, на производство и продажу питей и табачныхъ издѣлій, равно какъ раскурочныхъ марокъ и друг.;

Примѣчаніе. Расходы по оплатѣ взимаемыхъ Великимъ Княжествомъ Финляндскимъ и иностранными государствами сборовъ съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ, помѣщенныхъ внѣ Имперіи, вычету изъ дохода не подлежатъ.

8) всякаго рода мѣстные налоги и сборы съ недвижимыхъ имуществъ, торговли и промышленности, какъ то: сборы земскіе, на губернскія земскія повинности, съ торговыхъ документовъ въ пользу губернскаго дорожнаго сбора въ губерніяхъ Царства Польскаго, городскіе, на нужды торгово-промышленнаго класса (на содержаніе коммерческихъ судовъ, коммерческихъ училищъ и проч.), сословные: дворянскіе, мірскіе—волостные и сельскіе и т. п., и

9) установленныя закономъ удержанія изъ полученій лицъ, служащихъ и служившихъ въ правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учрежденіяхъ, какъ то — удержанія: а) въ пенсіонный капиталъ или въ пенсіонныя средства разныхъ вѣдомствъ и въ эмеритальные капиталы, б) въ доходъ государственнаго казначейства, поступавшія до изданія закона 25 Іюня 1912 года въ инвалидный капиталъ, в) изъ содержанія при назначеніи на должность и при увеличеніи содержанія и г) изъ наградъ и пособій (Уст. Пошлин., Св. Зак., т. V, изд. 1914 г., ст.ст. 284—331[10]).

Примѣчаніе. Указанные въ п.п. 6 — 9 сего (38) § налоги, сборы и удержанія могутъ быть вычитаемы изъ дохода предшествующаго окладному года какъ въ томъ случаѣ, когда они упадаютъ на тотъ годъ, такъ и тогда, когда они упадаютъ на прежніе годы, но обязанность уплаты ихъ выяснилась въ томъ году.

§ 39.

Ст. 38. Указанные въ предыдущемъ (38) § вычеты исключаются изъ общаго итога дохода плательщика въ томъ размѣрѣ, въ какомъ они упадаютъ

на предшествующій подачѣ заявленій о доходѣ календарный или операціонный годъ, независимо отъ того, оплачены ли они ко времени исчисленія дохода или еще подлежатъ оплатѣ; при производствѣ уплатъ за нѣсколько лѣтъ впередъ, къ расходамъ года, за который исчисляется доходъ, относится лишь сумма, упадающая на тотъ годъ; поэтому уплата, напримѣръ, окладныхъ сборовъ сверхъ оклада того года въ расчетъ не принимается.

Недопускаемые вычеты.

§ 40.

Ст. 37.

Кромѣ поименованныхъ въ § 38 вычетовъ, никакіе другіе вычеты къ исключенію изъ общаго итога доходовъ не допускаются. Въ частности, не допускаются къ исключенію: 1) *не обязательныя* для плательщика уплаты, хотя бы онѣ и носили характеръ повременныхъ, а равно обязательныя повременныя уплаты плательщика членамъ семьи, не облагаемымъ самостоятельно подоходнымъ налогомъ, и 2) затраты на удовлетвореніе личныхъ потребностей плательщика и членовъ его семьи, напримѣръ: на наемъ квартиры, продовольствіе, одежду, прислугу, воспитаніе дѣтей и проч., не исключая и тѣхъ случаевъ, когда эти потребности удовлетворяются продуктами или товарами хозяйства или предпріятія плательщика или использованіемъ собственнаго дома (§ 18).

ГЛАВА III.

ОПРЕДѢЛЕНІЕ ОБЛАГАЕМАГО ДОХОДА ПО ИСТОЧНИКАМЪ.

I. Доходъ отъ денежныхъ капиталовъ (ст. 2, п. 1).

§ 41.

Ст. 16.

Доходомъ отъ денежныхъ капиталовъ считаются денежныя или имѣющія денежную цѣнность полученія (напримѣръ: продукты, поступающіе плательщику, услуги, оказываемыя ему въ вознагражденіе за пользованіе капиталомъ), какъ уже поступившія въ распоряженіе плательщика, такъ и слѣдующія по договорамъ и обязательствамъ къ поступленію, независимо отъ того, наступилъ ли срокъ уплаты послѣднихъ или нѣтъ, остаются ли проценты неполученными или причислены къ капитальному долгу. Какъ уплаченныя, такъ и слѣдующія къ уплатѣ полученія зачисляются въ доходъ въ той суммѣ, которая упадаетъ за пользованіе капиталомъ въ предшествующій подачѣ заявленія о доходѣ календарный или операціонный годъ, за исключеніемъ поступленій отъ тѣхъ капиталовъ, которые помѣщены въ недвижимыя имущества, предпріятія и промыслы плательщика.

Примѣчаніе. Дивиденды и иныя доли прибылей, указанные въ лит. *в* § 44, принимаются въ томъ размѣрѣ, въ какомъ они опредѣлились въ предшествовавшемъ окладному году.

§ 42.

Ст. 16.

Доходъ отъ денежныхъ капиталовъ подлежитъ обложенію независимо отъ того, составляютъ ли эти капиталы собственность плательщика или же послѣдній пользуется лишь доходомъ отъ нихъ, помѣщены ли эти капиталы въ русскія, финляндскія или заграничныя цѣнныя бумаги или какія-либо другія кредитныя обязательства, находятся ли эти капиталы въ русскихъ, финляндскихъ или иностранныхъ кредитныхъ учрежденіяхъ.

§ 43.

Ст. 18. При опредѣленіи дохода отъ цѣнныхъ бумагъ, повышеніе или пониженіе ихъ курсовой стоимости и получающіеся отъ ихъ переоцѣнки убытки или прибыли не принимаются во вниманіе, за исключеніемъ, указаннымъ въ § 75.

§ 44.

Ст. 16, п. 1. Къ доходамъ отъ денежныхъ капиталовъ, между прочимъ, относятся:

а) проценты по займамъ, вкладамъ, текущимъ счетамъ и по другимъ помѣщеніямъ въ ростъ денежныхъ суммъ, какъ обусловленные договоромъ, такъ и узаконенные, проценты на наросшіе проценты (ст.ст. 641, 2020—2022 Зак. Гражд., Св. Зак., т. X, ч. 1, изд. 1914 г.) и всякаго рода иные проценты, а также штрафы, пени и неустойки за невозвращеніе капитала или неуплату процентовъ въ условленный срокъ (кромѣ неустоекъ, указанныхъ въ п. 4 § 13), причемъ, при учетѣ дохода отъ всякаго рода помѣщенныхъ въ ростъ денежныхъ суммъ, не имѣетъ значенія то обстоятельство, состоялось ли помѣщеніе ихъ съ заключеніемъ письменнаго обязательства или безъ такового;

Примѣчаніе. Къ доходамъ отъ сихъ капиталовъ (лит. *а* § 44) относятся проценты по вкладамъ въ государственныхъ сберегательныхъ кассахъ, въ учрежденіяхъ мелкаго кредита и во всѣхъ другихъ кредитныхъ учрежденіяхъ, въ коихъ проценты по вкладамъ, согласно дѣйствующимъ правиламъ, не подлежатъ обложенію сборомъ съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ (Уст. Прям. Нал., Св. Зак., т. V, изд. 1914 г., ст. 615, п. 2).

Ст. 16, п. 2. б) проценты отъ всякаго рода процентныхъ бумагъ (въ томъ числѣ отъ краткосрочныхъ обязательствъ и билетовъ Государственнаго Казначейства), хотя бы эти бумаги и были освобождены отъ сбора съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ (Уст. Прям. Нал., Св. Зак., т. V, изд. 1914 г., ст.ст. 615 и 616), и

Ст. 16, п. 3. в) дивиденды и иныя доли прибылей, полученные отъ участія въ акціонерныхъ обществахъ, въ потребительныхъ обществахъ, въ товариществахъ кредитныхъ, ссудо-сберегательныхъ, всякаго рода сельскохозяйственныхъ, артельныхъ и проч., а равно прибыль *вкладчиковъ* въ товариществахъ на вѣрѣ. Доли же прибылей *товарищей* въ товариществахъ полныхъ и на вѣрѣ составляютъ доходъ не отъ денежныхъ капиталовъ, а отъ промышленныхъ, торговыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій.—Дивиденды или иныя доли прибылей, получаемые отъ участія въ акціонерныхъ и иныхъ предпріятіяхъ, подлежатъ обложенію и въ томъ случаѣ, если предпріятія находятся въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею.

Примѣчаніе. Доходъ по вкладамъ, внесеннымъ родителями въ государственныя сберегательныя кассы на имя несовершеннолѣтнихъ дѣтей, до совершеннолѣтія послѣднихъ причисляется къ доходу родителей.

§ 45.

Ст. 111. Доходъ отъ денежныхъ капиталовъ, отданныхъ въ ростъ подъ векселя и иныя денежныя обязательства безъ указанія процента роста, исчисляется въ размѣрѣ 6% годовыхъ, а если будетъ доказанъ дѣй-

ствительный размѣръ роста, то въ этомъ послѣднемъ размѣрѣ. Это правило не относится къ торговымъ векселямъ, полученнымъ въ уплату за купленный товаръ, за оказанныя услуги и вообще по торговымъ сдѣлкамъ: сумма поступленій по симъ векселямъ полностью зачисляется въ доходъ предпріятія или хозяйства.

§ 46.

Исключаются изъ доходовъ отъ капиталовъ расходы по храненію денежныхъ цѣнностей и управленію ими, какъ, напримѣръ, плата за безопасные ящики, плата кредитнымъ учрежденіямъ за храненіе и управленіе (со включеніемъ уплаченнаго при этомъ гербоваго сбора), а также расходы по страхованію выигрышныхъ процентныхъ бумагъ отъ тиража погашенія. *Ст. 17.*

§ 47.

Исключенію изъ доходовъ отъ капиталовъ подлежатъ расходы (§ 46), какъ уже оплаченные, такъ и причитающіеся къ оплатѣ, но какъ тѣ, такъ и другіе исключаются изъ дохода постольку, поскольку они упадаютъ на предшествующій подачѣ заявленія о доходѣ календарный или операціонный годъ. *Ст. 38.*

2. Доходъ отъ недвижимыхъ имуществъ и отъ торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій (ст. 2, п.п. 2 и 3).

Доходъ отъ земельной недвижимости.

§ 48.

Доходъ отъ земельной недвижимости обнимаетъ доходъ отъ всякаго рода пользованія какъ имѣніями въ цѣломъ составѣ, такъ и отдѣльными земельными участками, строеніями на нихъ, водами, лѣсами, запасами почвенныхъ породъ, добываемыхъ съ поверхности почвы, доходъ отъ веденія сельскаго и лѣсного хозяйства на собственной или чужой землѣ, а также доходъ, получаемый собственникомъ за предоставленіе права разработки нѣдръ принадлежащей ему земли. *Ст. 19, п. 1.*

Доходъ отъ веденія сельскаго хозяйства на собственной землѣ.

§ 49.

При опредѣленіи дохода отъ веденія сельскаго хозяйства принимаются въ расчетъ полученія отъ всѣхъ отраслей хозяйства, включая и всякаго рода побочныя поступленія, хотя бы и случайнаго характера. *Ст. 20, п.п. 3 и 6 и ст. 21.*

Равнымъ образомъ въ доходъ отъ сельскаго хозяйства можетъ быть, по желанію плательщика, включенъ доходъ отъ производимой, въ связи съ веденіемъ сельскаго хозяйства, добычи торфа, камня, песку, глины и другихъ тому подобныхъ ископаемыхъ, отъ промышленныхъ заведеній, находящихся въ связи съ веденіемъ сельскаго хозяйства, какъ, напримѣръ, отъ винокуренныхъ, крахмальныхъ, кирпичныхъ и т. п. заводовъ, отъ мельницъ, лѣсопиленъ, маслодѣленъ, сыроваренъ и т. п., если эти заведенія и промыслы не облагаются государственнымъ промысловымъ налогомъ.

Примѣчаніе. Въ тѣхъ случаяхъ, когда доходъ отъ указанныхъ въ семъ (49) § предпріятій включается въ доходъ отъ сельскаго хозяйства, доходъ этотъ въ составѣ дохода плательщика отъ промышленныхъ предпріятій не показывается (§ 70).

§ 50.

Ст. 21. При включеніи дохода отъ указанныхъ въ § 49 заведеній и промысловъ въ доходъ отъ сельскаго хозяйства, стоимость продуктовъ, поступающихъ изъ сельскаго хозяйства въ означенные заведенія и промыслы или обратно (однако не на расширеніе или усовершенствованіе хозяйства или предпріятія), можетъ не приниматься въ расчетъ. Такъ, напримѣръ, стоимость поступающихъ на винокуренный заводъ въ имѣніи хлѣба или картофеля, равно какъ и стоимость полученныхъ съ завода барды и иныхъ остатковъ заводскаго производства для потребностей сельскаго хозяйства, можетъ не ставиться ни въ расходъ, ни въ доходъ по веденію сельскаго хозяйства.

§ 51.

Ст. 21. Если означенные въ § 49 заведенія и промыслы подлежатъ промысловому налогу, то доходъ отъ нихъ исчисляется по правиламъ, установленнымъ для торгово-промышленныхъ предпріятій (§§ 70—75).

§ 52.

Къ доходу отъ сельскаго хозяйства относятся слѣдующія денежныя или имѣющія денежную цѣнность, и притомъ какъ постоянныя, такъ и случайныя полученія:

Ст. 20, п. 1. а) суммы, вырученныя отъ продажи или слѣдующія за продажу въ кредитъ сельскохозяйственныхъ произведеній какъ собственно сельскаго хозяйства, такъ и всѣхъ связанныхъ съ нимъ производствъ, а также стоимость всякаго рода выгодъ, полученныхъ за отчужденіе тѣхъ же произведеній;

Ст. 20, п. 3. б) суммы, вырученныя за отдачу въ пользованіе машинъ, орудій производства, рабочаго скота, производителей и т. п.;

Ст. 2, п. 2. в) стоимость выгодъ отъ пользованія правами въ чужомъ имуществѣ (напримѣръ, сервитутами);

Ст. 25. г) стоимость пользованія домомъ въ случаяхъ, указанныхъ въ §§ 18 и 62;

Ст. 20, п. 2. д) стоимость всѣхъ сельскохозяйственныхъ произведеній, использованныхъ хозяиномъ, его семьею и домочадцами на личныя ихъ потребности;

Примѣчаніе. Къ числу указанныхъ въ п. *д* сего (52) § произведеній относятся какъ тѣ продукты, которые потребляются самимъ хозяиномъ, его семьею и домочадцами, такъ и тѣ, которые идутъ на удовлетвореніе другихъ личныхъ потребностей плательщика, напримѣръ, на содержаніе его верховыхъ или выѣздныхъ лошадей и т. п.

Ст. 20, п. 4. е) суммы всякаго рода, какъ единовременныхъ, такъ и періодическихъ безвозвратныхъ пособій изъ казны или изъ какихъ-либо иныхъ источниковъ—земствъ, общественныхъ организацій и т. п., какъ, напримѣръ, пособія на укрѣпленіе овраговъ и проч., кромѣ пособій, выдаваемыхъ изъ казны въ возмѣщеніе понесенныхъ плательщикомъ убытковъ, вслѣдствіе стихійныхъ бѣдствій, военныхъ дѣйствій и т. п.;

Ст. 20, п. 5. ж) полученія отъ тѣхъ денежныхъ капиталовъ хозяйства, которые приносятъ самостоятельный отъ сельскаго хозяйства доходъ, каковы, напримѣръ: проценты по текущему счету, по процентнымъ бумагамъ для

залога по поставкамъ, по обезпеченію акциза и проч., если доходъ этотъ не показанъ плательщикомъ по разряду доходовъ отъ капиталовъ, и

з) всякаго рода побочныя полученія. *Ст. 20, п. 6.*

§ 53.

Исключенію изъ означенныхъ въ § 52 доходовъ подлежатъ нижеслѣдующіе по веденію сельскаго хозяйства расходы, упадающіе на предшествовавшій времени подачи заявленія о доходѣ годъ, какъ уже оплаченные, такъ и подлежащіе еще оплатѣ:

1) расходы по полученію, обезпеченію и сохраненію дохода, какъ-то: *Ст. 26, п. 1 и примѣчанія 1 и 2.*

а) по содержанію и поддержанію въ исправномъ состояніи хозяйственныхъ построекъ, включая и жилища для рабочихъ и служащихъ, и всякаго рода сооруженій, удовлетворяющихъ потребности сельскаго хозяйства: канавъ, валовъ, полевыхъ дорогъ, мостовъ, плотинъ, запрудъ, изгородей, колодцевъ, сооруженій по орошенію и осушенію и проч.;

Примѣчаніе. Расходы на поддержаніе въ исправности домовъ и помѣщеній, расположенныхъ внѣ поселеній, въ коихъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ, и посадовъ губерній Царства Польскаго и Холмской, и находящихся въ пользованіи самого собственника, его семьи или домочадцевъ или въ иномъ безплатномъ пользованіи, допускаются къ исключенію въ размѣрахъ, указанныхъ въ приложеніи къ сему § (№ 1). Всѣ прочіе расходы по этимъ домамъ, напримѣръ: на страхованіе, погашеніе ихъ стоимости и т. п., при опредѣленіи облагаемаго дохода, въ расчетъ не принимаются.

б) по поддержанію и возобновленію живого и мертваго инвентаря хозяйства, если не производятся отчисленія на его погашеніе (§ 30);

в) по страхованію строеній, инвентаря, матеріаловъ и произведеній хозяйства отъ огня, посѣвовъ отъ градобитія, скота отъ падежа и т. п. (примѣч. къ лит. *а* сего п.);

г) по освѣщенію и отопленію хозяйственныхъ строеній;

д) на покупку сѣмянъ, кормовъ, удобренія и прочихъ матеріаловъ производства какъ въ сельскомъ хозяйствѣ, такъ и въ связанныхъ съ нимъ промыслахъ и предпріятіяхъ;

е) по надзору и управленію;

ж) по содержанію, заработной платѣ и иному вознагражденію служащихъ и рабочихъ въ хозяйствѣ;

з) по найму необходимыхъ для веденія хозяйства помѣщеній, сооруженій, орудій производства и проч.;

и) по уплатѣ тѣхъ косвенныхъ налоговъ, которые являются издержками производства предпріятій, находящихся въ связи съ сельскимъ хозяйствомъ (акцизъ на спиртъ и проч.), и

і) по сбыту произведеній хозяйства и находящихся въ связи съ нимъ предпріятій;

2) расходы по улучшенію быта служащихъ, рабочихъ и членовъ ихъ семействъ, какъ-то: *Ст. 26, п. 2.*

а) взносы за нихъ въ пенсіонныя, страховыя, больничныя и похоронныя кассы и по страхованію отъ несчастныхъ случаевъ, въ томъ числѣ приплаты въ больничныя кассы (п. 1 ст. 64 прилож. къ ст. 156[26]

Уст. Пром., Св. Зак., т. XI, ч. 2, по Прод. 1912 г.) и взносы въ страховыя товарищества (п. 1 ст. 80 того же прилож.);

б) на вознагражденіе ихъ вслѣдствіе несчастныхъ случаевъ, болѣзней и инвалидности, и

в) на устройство и содержаніе для нихъ лѣчебныхъ и учебныхъ заведеній и учрежденій для призрѣнія, просвѣщенія и удовлетворенія духовныхъ потребностей (§ 36, п. 1, примѣчаніе, лит. *б)*;

Ст. 26, п. 3. 3) отчисленія,—въ размѣрахъ не свыше указанныхъ въ приложеніи № 2 для каждаго имущества въ отдѣльности, — на погашеніе стоимости:

а) всякаго рода хозяйственныхъ зданій, построекъ и сооруженій, за исключеніемъ домовъ и помѣщеній, указанныхъ въ п. 3 § 36, и ихъ оборудованія;

б) запаса почвенныхъ породъ, добываемыхъ съ поверхности почвы, а также сдаваемыхъ въ аренду нѣдръ;

в) живого и мертваго инвентаря хозяйства, если расходы по поддержанію и возстановленію инвентаря не исключаются въ качествѣ текущихъ расходовъ производства по лит. *б* п. 1 сего (53) § (ср. § 30), и

г) всѣхъ видовъ земельныхъ улучшеній, кромѣ той части ихъ стоимости, которая исключена въ порядкѣ лит. *а* п. 1 сего (53) §;

Ст. 26, п. 4. 4) дѣйствительные убытки отъ уничтоженія имущества (строеній, живого и мертваго инвентаря, матеріаловъ, запасовъ и проч.), полнаго или частичнаго, поскольку таковые убытки не покрываются страховымъ вознагражденіемъ (§ 34), причемъ размѣръ вычета на убытки не долженъ превышать той части его стоимости, которая осталась не погашенною въ порядкѣ предыдущаго (3) пункта, и

5) долги безнадежные ко взысканію, возникшіе какъ въ году, предшествовавшемъ окладному, такъ и въ прежніе годы, если причитающіяся по этимъ долгамъ суммы причислены были въ соотвѣтствующіе годы къ доходу (§§ 32 и 33).

Доходъ арендатора.

§ 54.

Ст.ст. 28 и 29. Доходъ арендатора или нанимателя земельной недвижимости для веденія сельскаго хозяйства исчисляется на тѣхъ же основаніяхъ, какъ и доходъ отъ сельскаго хозяйства на собственной землѣ, со слѣдующими отступленіями:

1) не подлежатъ исключенію изъ дохода арендатора тѣ расходы (§ 53), кои приняты на себя собственникомъ;

2) не допускаются къ исключенію изъ дохода отчисленія на погашеніе стоимости принадлежащихъ собственнику имуществъ правъ и улучшеній, означенныхъ въ п. 3 § 53, за исключеніемъ, указаннымъ въ § 31;

3) сверхъ расходовъ, указанныхъ въ § 53, изъ дохода арендатора исключаются арендная плата, а равно иныя, лежащія на арендаторѣ, денежныя и натуральныя повинности въ пользу собственника, если же натуральныя повинности состоятъ въ доставленіи продуктовъ хозяйства на арендованной землѣ или въ оказаніи услугъ трудомъ лицъ, занятыхъ въ хозяйствѣ, то стоимость этихъ продуктовъ и услугъ не ставится ни въ расходъ, ни въ доходъ арендатора, и

4) если въ арендную плату за землю включена и наемная стоимость помѣщенія для жилья арендатора, его семьи и домочадцевъ, то подле-

жащая исключенію изъ дохода арендная плата должна быть уменьшена на сумму наемной цѣны сего помѣщенія.

Доходъ собственника отъ сданной въ аренду земли.

§ 55.

Ст. 23.

Доходомъ собственника, сдавшаго землю въ аренду, въ наемъ, подъ застройку или предоставившаго право разработки нѣдръ своей земли, считаются:

а) уплаченныя арендаторомъ, нанимателемъ, застройщикомъ либо промышленникомъ или слѣдующія отъ нихъ къ полученію арендная или наемная плата и вознагражденіе за право застройки или разработки нѣдръ, и

б) стоимость денежныхъ и натуральныхъ повинностей, принятыхъ на себя арендаторомъ, нанимателемъ, застройщикомъ или промышленникомъ въ пользу собственника, а также стоимость оставленныхъ собственникомъ за собою въ сданномъ въ аренду имѣніи пользованій, имѣющихъ денежную цѣнность (напримѣръ, права охоты, рыбной ловли и проч.), кромѣ пользованія домомъ со службами, внѣ поселеній, указанныхъ въ § 62.

Къ *расходу* собственника относятся:

а) лежащіе на немъ по договору расходы и повинности и

б) безнадежныя ко взысканію суммы арендной или наемной платы или вознагражденія за право застройки или разработки нѣдръ какъ за предшествующій окладному годъ, такъ и за прежніе годы, если за тѣ годы эти суммы были зачислены въ доходъ.

Доходъ отъ лѣса.

§ 56.

Ст. 24.

Доходъ отъ лѣса на собственной землѣ составляютъ:

а) суммы, вырученныя отъ продажи или слѣдующія за продажу въ кредитъ лѣса на срубъ или срубленнаго и разработаннаго собственными средствами, независимо отъ того, произведена ли рубка въ предѣлахъ, назначенныхъ по установленному плану или соотвѣтствующихъ естественному приросту лѣса или же свыше этихъ предѣловъ (§ 58);

б) денежныя и натуральныя полученія отъ всякаго иного пользованія лѣсомъ, какъ то: отъ чистки лѣса, дранья лыка и коры, сбора хвороста, ягодъ, грибовъ, отъ охоты, лѣсныхъ пастбищъ, сѣнокосовъ и т. п., и

в) стоимость лѣса, использованнаго плательщикомъ для отопленія домовъ и помѣщеній, занятыхъ имъ самимъ, его семьею и домочадцами.

§ 57.

Ст. 26, п. 1 и примѣч. 1 къ нему.

Исключенію изъ дохода отъ лѣса подлежатъ расходы, указанные въ § 53, а также расходы по надзору и окарауливанію, рубкѣ и разработкѣ, вывозкѣ и сплаву лѣса, по разбивкѣ лѣса на участки и т. п.; стоимость лѣса, использованнаго владѣльцемъ для текущихъ надобностей его сельскаго хозяйства и связанныхъ съ нимъ промысловъ и предпріятій (но не на расширеніе или усовершенствованіе хозяйства и предпріятій), можетъ не зачисляться въ доходъ, при условіи, если стоимость его не зачисляется и въ расходъ по хозяйству и по предпріятіямъ.

Расходы по облѣсенію подлежатъ исключенію изъ дохода полностью, если производится облѣсеніе вырубленныхъ площадей; расходы же на облѣсеніе вновь занимаемыхъ площадей, вмѣстѣ съ затратами на всѣ виды земельныхъ улучшеній, могутъ быть исключены изъ дохода владѣльца въ размѣрѣ не свыше *двадцати* процентовъ валовыхъ полученій

отъ сельскаго хозяйства вообще, а если ведется только лѣсное хозяйство, то отъ одного лѣсного хозяйства.

Примѣчаніе. Доходъ отъ лѣса, купленнаго на срубъ, опредѣляется по правиламъ для исчисленія дохода отъ торгово-промышленныхъ предпріятій (§§ 70—75).

§ 58.

Ст. 24 и примѣчаніе.

Изъ суммъ, вырученныхъ отъ рубки лѣса собственными средствами и отъ продажи на срубъ (лит. *а* § 56), къ общему доходу плательщика причисляется лишь сумма, вырученная отъ рубки той части лѣса, которая назначена по плану, установленному надлежащимъ порядкомъ, или соотвѣтствуетъ естественному приросту лѣса; полученная такимъ образомъ общая сумма дохода плательщика облагается соотвѣтствующимъ ей окладомъ налога. Выручка же отъ переруба облагается, какъ самостоятельный доходъ, въ слѣдующихъ размѣрахъ: когда сумма, вырученная отъ рубки части лѣса, назначенной по плану или соотвѣтствующей естественному его приросту, не превышаетъ восьмисотъ пятидесяти рублей, то доходъ отъ переруба облагается въ размѣрѣ 0,7%; въ противномъ же случаѣ, доходъ отъ переруба облагается изъ того же процента, который, согласно ст. 44, причитается съ суммы дохода, вырученной отъ рубки той части лѣса, которая назначена по плану или соотвѣтствуетъ его естественному приросту. Такъ, напримѣръ, если выручка отъ нормальной вырубки лѣса составляетъ 2.000 руб., а отъ переруба 8.000 руб., и окладъ налога съ нормальнаго дохода (2.000 р.) равняется 20 руб. (разр. 8) или 1%, то и съ суммы, вырученной отъ переруба,—8.000 руб., налогъ исчисляется также въ размѣрѣ 1%, т. е. въ суммѣ 80 руб.

Размѣръ ежегоднаго естественнаго прироста лѣса въ тѣхъ дачахъ, въ коихъ не установлено надлежащимъ порядкомъ плана лѣсного хозяйства, опредѣляется по нормамъ, устанавливаемымъ Министромъ Земледѣлія по соглашенію съ Министромъ Финансовъ.

Денежныя или натуральныя поступленія, указанныя въ лит. *б* и *в* § 56, зачисляются въ общій доходъ плательщика полностью.

§ 59.

Ст. 24.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда, съ надлежащаго разрѣшенія, лѣсная площадь обращается въ другой видъ угодій (въ пашню, луга и т. п.), а также при вырубкахъ, не зависящихъ отъ воли владѣльца (напримѣръ, при геодезическихъ съемкахъ, изысканіяхъ и т. п.), или обусловленныхъ стихійными причинами (пожарами, буреломами, порчею лѣса насѣкомыми и т. п.), доходъ отъ такихъ вырубокъ лѣса не причисляется къ облагаемому доходу плательщика, независимо отъ размѣровъ вырубки.

§ 60.

Ст. 24.

Опредѣленіе суммы дохода отъ рубки лѣса въ предѣлахъ нормъ, указанныхъ въ § 58, и отъ переруба производится или путемъ распредѣленія общей суммы, вырученной отъ продажи лѣса, пропорціонально числу десятинъ въ той и другой части лѣса или же (при выборочной рубкѣ) пропорціонально числу бревенъ или ихъ продажной стоимости.

Доходъ отъ строеній.

§ 61.

Строенія, используемыя собственникомъ исключительно для веденія хозяйства и приносящихъ выгоды предпріятій и занятій, не составляютъ отдѣльнаго отъ хозяйства, предпріятій и занятій источника дохода, и потому доходъ отъ этихъ строеній не опредѣляется. *Ст. 19, п. 1.*

§ 62.

Доходъ отъ дома со службами или части такового, используемаго собственникомъ для жилья или для другихъ домашнихъ надобностей его самого, его семьи и домочадцевъ или переданнаго имъ въ безплатное пользованіе другому лицу, за исключеніемъ переданнаго въ пользованіе за службу (§ 80), принимается въ расчетъ при исчисленіи дохода собственника или указаннаго другого лица лишь въ тѣхъ поселеніяхъ, въ коихъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ, а также въ посадахъ губерній Царства Польскаго и Холмской (ср. примѣч. къ лит. *а* п. 1 § 53). *Ст. 25.*

§ 63.

Доходомъ отъ домовъ, указанныхъ въ предыдущемъ (62) §, признается стоимость пользованія ими въ предшествующемъ окладному году, опредѣляемая по соображенію со среднею въ мѣстѣ нахожденія ихъ наемною платою за этотъ годъ за однородныя помѣщенія. Если въ мѣстѣ нахожденія этихъ домовъ нѣтъ домовъ, сдаваемыхъ въ наемъ, то стоимость пользованія ими опредѣляется по соображенію съ наемною платою въ сосѣднихъ поселеніяхъ, находящихся въ одинаковыхъ условіяхъ, или же съ валовою доходностью сихъ домовъ, опредѣленною для взиманія государственнаго налога съ недвижимыхъ имуществъ, особенно, если годъ обложенія подоходнымъ налогомъ совпадаетъ съ первымъ годомъ новаго пятилѣтія взиманія этого налога. *Ст. 25.*

§ 64.

Доходъ отъ домовъ, используемыхъ только въ теченіе части года, напримѣръ, въ дачный періодъ, принимается въ расчетъ лишь за это время въ дѣйствительномъ его размѣрѣ. *Ст. 19, п. 1.*

§ 65.

Доходъ отъ домовъ, используемыхъ частью для жилья (§ 62), а частью для производства торговли, промысловъ или приносящихъ выгоды занятій (§ 61), принимается въ расчетъ только по той ихъ части, которая занята для жилья или же для другихъ домашнихъ надобностей. *Ст. 19, п. 1 и ст. 25.*

§ 66.

Изъ указаннаго въ предыдущихъ (62—65) §§ дохода подлежатъ исключенію: *Ст. 26, п. 1.*

1) расходы по содержанію домовъ (очистка дымовыхъ трубъ, дворовъ, улицъ и тротуаровъ, освѣщеніе лѣстницъ и дворовъ, очистка помойныхъ и выгребныхъ ямъ, вывозъ нечистотъ или, взамѣнъ соотвѣтствующихъ расходовъ, издержки по канализаціи), по управленію и охранѣ

(содержаніе управляющаго, домовой конторы, дворниковъ, швейцаровъ, сторожей), по страхованію и по ремонту (кромѣ капитальнаго) какъ строеній, такъ и мостовыхъ;

Ст. 26, п. 3. 2) отчисленія на погашеніе стоимости домовъ и другихъ строеній (приложеніе № 2), и

Ст. 26, п. 4. 3) дѣйствительные убытки отъ уничтоженія имущества, полнаго или частичнаго (§ 34).

§ 67.

Ст. 26, п. 1, примѣчаніе 2. По домамъ, расположеннымъ внѣ указанныхъ въ § 62 поселеній и находящимся въ пользованіи самого собственника, его семьи и домочадцевъ или предоставленнымъ собственникомъ въ безплатное пользованіе другимъ лицамъ (но не за ихъ службу—§ 80), при опредѣленіи подлежащаго обложенію дохода собственника, не принимаются въ расчетъ ни доходы, ни расходы, за исключеніемъ лишь тѣхъ домовъ, кои расположены на земляхъ, на которыхъ ведется сельское хозяйство, когда, при исчисленіи дохода, принимаются въ расчетъ лишь расходы по симъ домамъ, въ размѣрахъ, указанныхъ въ приложеніи № 1 (§ 53, п. 1, лит. *а*, примѣчаніе).

§ 68.

Ст. 19, п. 1. Доходомъ отъ сдаваемыхъ въ наемъ домовъ и строеній вообще или частей таковыхъ признается полученная или причитающаяся за предшествующій окладному годъ наемная плата, съ присоединеніемъ къ ней стоимости всякаго рода повинностей, лежащихъ на нанимателѣ въ пользу собственника (напримѣръ, по ремонту и страхованію имуществъ, по платежу сборовъ и т. п.), натуральныхъ выгодъ, кои наниматель обязался доставить владѣльцу дома, а также стоимости оставленнаго за собою собственникомъ всякаго рода пользованія въ сихъ домахъ и строеніяхъ.

Ст. 26, п.п. 1 и 4. Исключенію изъ дохода, указаннаго въ семъ (68) §, подлежатъ: 1) расходы, перечисленные въ § 66, поскольку они лежатъ на обязанности собственника, и 2) безнадежныя ко взысканію суммы арендной платы за предшествующій окладному годъ или за прежніе годы (§ 33).

Примѣчаніе. На основаніяхъ, изложенныхъ въ семъ (68) §, исчисляется также и доходъ отъ домовъ и строеній и частей таковыхъ, сдаваемыхъ въ наемъ арендаторомъ.

§ 69.

Ст. 28. Доходъ отъ строеній, находящихся на земельныхъ участкахъ, занятыхъ по праву аренды либо застройки, исчисляется на тѣхъ же основаніяхъ, какъ и доходъ отъ строеній, расположенныхъ на собственной землѣ, за вычетомъ изъ дохода арендной платы или иного вознагражденія, а также денежныхъ и натуральныхъ повинностей въ пользу собственника, лежащихъ на арендаторѣ или застройщикѣ.

Доходъ отъ торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій.

§ 70.

Ст. 19, п. 2, ст. 20, п. 5 и ст. 22. Доходъ отъ торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій обнимаетъ какъ доходъ отъ всѣхъ ихъ операцій въ Имперіи,—независимо отъ того, обложены ли они государственнымъ

промысловымъ налогомъ или нѣтъ,—такъ и доходъ отъ земельныхъ имуществъ (съ лѣсами и водами), обслуживающихъ эти предпріятія, въ томъ числѣ и горнозаводскія, и доходъ отъ денежныхъ ихъ капиталовъ, если таковой не показанъ плательщикомъ по разряду доходовъ отъ капиталовъ.

§ 71.

Если предпріятіе производитъ операціи какъ въ Имперіи, такъ и внѣ ея предѣловъ, съ содержаніемъ за границею или въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ заведеній, конторъ, складовъ или иного какого либо устройства для производства операцій, то обложенію подоходнымъ налогомъ подлежитъ лишь доходъ, полученный предпріятіемъ отъ операцій въ Имперіи; въ прочихъ же случаяхъ облагается весь доходъ предпріятія. Исключеніе изъ сего правила составляютъ предпріятія, указанныя во второй части § 8. *Ст. 11, п. 2.*

§ 72.

Если по указаннымъ въ предыдущемъ (71) § предпріятіямъ окажется невозможнымъ опредѣлить, согласно нижеизложенныхъ (§ 73) правилъ, ту часть дохода, которая подлежитъ обложенію подоходнымъ налогомъ, то опредѣляется доходъ по всему предпріятію, который и дѣлится пропорціонально между заведеніями, находящимися въ Имперіи и Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, причемъ за основаніе для раздѣленія дохода принимается наиболѣе подходящій для даннаго предпріятія признакъ, какъ то: цѣнность продуктовъ производства, оборотъ, число рабочихъ, сумма заработной платы и проч. *Ст. 11, п. 2.*

§ 73.

Доходомъ предпріятій признаются какъ поступившія, такъ и слѣдующія къ поступленію денежныя или имѣющія денежную цѣнность полученія (§§ 16 и 17), какъ-то: *Ст. 20.*

а) суммы, вырученныя отъ продажи или слѣдующія за продажу въ кредитъ продуктовъ производства, товаровъ и иныхъ предметовъ сбыта, а также всякаго рода выгоды отъ ихъ отчужденія;

б) суммы всякаго рода выплаченнаго или слѣдующаго предпріятію вознагражденія (комиссіоннаго, провизіи и пр.) за оказанныя имъ услуги или за пользованіе самымъ предпріятіемъ, а также принадлежащимъ ему или арендуемымъ имуществомъ или инвентаремъ;

в) суммы, вырученныя отъ эксплоатаціи земельныхъ имуществъ, обслуживающихъ предпріятіе (§ 70);

г) поступленія отъ денежныхъ капиталовъ предпріятія (проценты по текущимъ счетамъ, процентнымъ бумагамъ и проч.), если они не показаны по разряду доходовъ отъ капиталовъ (§ 44);

д) сумма скидокъ, сдѣланныхъ въ пользу предпріятія его кредиторами и контрагентами, при расчетахъ съ ними;

е) стоимость продуктовъ производства предпріятія, товаровъ и прочихъ предметовъ сбыта, использованныхъ плательщикомъ, его семьею и домочадцами, если стоимость пріобрѣтенія или производства сихъ издѣлій и товаровъ исключена въ качествѣ расходовъ предпріятія; стоимость означенныхъ издѣлій и товаровъ опредѣляется по среднимъ за предшествующій окладному годъ продажнымъ цѣнамъ (§ 19);

ж) суммы всякаго рода безвозвратныхъ пособій изъ казны или изъ какихъ либо иныхъ источниковъ, кромѣ пособій, выдаваемыхъ изъ казны въ возмѣщеніе понесенныхъ плательщиками убытковъ (лит. *е* § 52);

з) всякаго рода побочныя поступленія, и

и) выгоды отъ переоцѣнки цѣнныхъ бумагъ, принадлежащихъ предпріятіямъ, указаннымъ въ § 75.

§ 74.

Ст. 26. Исключенію изъ означеннаго въ § 73 дохода подлежатъ нижеслѣдующіе расходы, упадающіе на предшествовавшій подачѣ заявленія годъ (§§ 24 и 26):

1) расходы по полученію, обезпеченію и сохраненію дохода, какъ то:

а) по содержанію и поддержанію въ исправномъ состояніи обслуживающихъ предпріятіе построекъ, всякаго рода сооруженій и прочаго имущества предпріятія, кромѣ расходовъ на возобновленіе имущества съ увеличеніемъ его цѣнности (капитальнаго ремонта);

б) по возобновленію живого и мертваго инвентаря, если не производятся отчисленія на погашеніе его стоимости (§ 30);

в) по страхованію движимаго и недвижимаго имущества (строеній и сооруженій, указанныхъ въ лит. *а* сего пункта, инвентаря, матеріаловъ, издѣлій и товаровъ);

г) по отопленію, освѣщенію, водоснабженію и содержанію въ чистотѣ строеній, обслуживающихъ предпріятіе;

д) по арендѣ для предпріятія земель, строеній и прочаго имущества;

е) по пріобрѣтенію потребныхъ въ предпріятіи матеріаловъ и товаровъ и по сбыту товаровъ и продуктовъ производства;

ж) комиссіонные, куртажные, маклерскіе, путевые, канцелярскіе и судебные по предпріятію;

з) на уплату процентовъ по текущимъ долгамъ предпріятія, какъ, напримѣръ, по текущимъ счетамъ, по счету полученныхъ въ кредитъ товаровъ и т. п., а также по находящимся въ оборотѣ предпріятія, но не принадлежащимъ ему капиталамъ, напримѣръ, вкладамъ въ кредитныя учрежденія и проч.;

и) по скидкамъ, сдѣланнымъ предпріятіемъ въ пользу покупателей и должниковъ при расчетѣ съ ними;

і) по управленію, содержанію и всякаго рода вознагражденію служащихъ и рабочихъ, и

к) по уплатѣ тѣхъ косвенныхъ налоговъ и пошлинъ, которые являются издержками производства и входятъ въ стоимость продуктовъ и товаровъ, какъ то: акцизныхъ сборовъ, таможенныхъ пошлинъ, гербоваго сбора, пробирной пошлины и друг.;

2) ежегодныя отчисленія,—въ размѣрахъ не свыше указанныхъ въ приложеніи № 2 для каждаго имущества въ отдѣльности,—на погашеніе стоимости (§ 30):

а) имуществъ, поименованныхъ въ п. 3 § 53;

б) запаса ископаемыхъ, заключающихся въ разрабатываемыхъ нѣдрахъ, принадлежащихъ собственнику предпріятія и,

в) пріобрѣтенныхъ предпріятіемъ привилегій и срочныхъ правъ на эксплоатацію, напримѣръ, изобрѣтеній, авторскихъ правъ на произведенія научныя, художественныя, литературныя и проч.;

3) расходы, указанные въ п. 2 § 53, а также взносы желѣзныхъ дорогъ въ особый, находящійся въ завѣдываніи главнаго комитета при Министерствѣ Путей Сообщенія, пенсіонный фондъ, согласно приложенія къ примѣч. 23 къ ст. 575 Уст. Пут. Сообщ. (Св. Зак., т. XII, ч. 1, по Прод. 1912), и

4) расходы, указанные въ пп. 4 и 5 § 53.

§ 75.

Выгоды или убытки, происходящіе отъ измѣненія курсовой стоимости принадлежащихъ предпріятіямъ цѣнныхъ бумагъ, не принимаются въ расчетъ, при опредѣленіи дохода предпріятій, за исключеніемъ тѣхъ изъ нихъ, для коихъ обороты съ процентными бумагами представляютъ предметъ промысла (банки, банкирскіе дома и конторы, мѣняльныя лавки, операціи съ цѣнными бумагами, производимыя въ видѣ промысла, и т. п.). *Ст. 18.*

При переоцѣнкѣ, стоимость остающихся цѣнныхъ бумагъ показывается по ихъ покупной цѣнѣ, а если послѣдняя выше биржевой цѣны того дня, которымъ заканчивается операціонный годъ предпріятія, то по этой послѣдней.

3. Доходъ отъ вознагражденія за службу и за трудъ по найму, а также отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій (ст. 2, п.п. 4 и 5).

Доходъ отъ службы и отъ труда по найму.

§ 76.

Доходъ отъ службы государственной (военной, гражданской, придворной и проч.), общественной (земской, городской, въ сословныхъ обществахъ и установленіяхъ), отъ частной службы и вообще отъ труда по найму обнимаетъ общую совокупность вознагражденія плательщика за предшествовавшій окладному календарный годъ, какое бы наименованіе это вознагражденіе ни имѣло (содержаніе, квартирное и иное довольствіе, заработная плата, денежныя аренды, производимыя на службѣ пенсіи, суммы, выдаваемыя на представительство, наградныя и случайныя назначенія, пособія и иныя получаемыя по службѣ выдачи, а равно пенсіи, пособія и эмеритальныя выплаты за прежнюю службу) и откуда бы оно ни получалось, изъ русскихъ или иностранныхъ источниковъ. Въ частности, къ доходу причисляются такія назначенія, какъ пособія на лѣченіе самого плательщика и членовъ его семьи и на воспитаніе дѣтей, а также взносы за послѣднихъ въ учебныя заведенія, стипендіи и стоимость безплатнаго обученія и воспитанія въ учебныхъ заведеніяхъ. *Ст. 50, п. 1 и п. 2 лит. а.*

Примѣчаніе. Пособія, выдаваемыя на погребеніе членовъ семьи плательщика, къ облагаемому доходу не причисляются. *Ст. 11, п. 8.*

§ 77.

При опредѣленіи дохода отъ сего (§ 76) источника, содержаніе, пенсіи, наградныя и иныя полученія лицъ, служащихъ и служившихъ въ правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учрежденіяхъ, принимаются въ томъ размѣрѣ, въ какомъ они въ дѣйствительности выданы, за вычетомъ установленныхъ закономъ удержаній, указанныхъ въ п. 9 § 38. *Ст. 50, п. 1 и п. 2 лит. а и ст. 57, п. 5.*

Примѣчаніе. Во время нахожденія плательщика подъ слѣдствіемъ и судомъ, когда онъ получаетъ половинное (подсудное) отъ казны жалованье, для обложенія подоходнымъ налогомъ, принимается дѣйствительное его полученіе отъ этого источника; въ случаѣ же выдачи ему впослѣдствіи недополученнаго содержанія, послѣднее принимается къ учету при опредѣленіи его дохода за тотъ годъ, когда оно въ дѣйствительности получено.

§ 78.

Ст. 30, п. 1 и п. 2 лит. а. Доходомъ отъ частной службы или отъ труда по найму признаются полученія, основанныя какъ на договорѣ, такъ и на установившихся обычаяхъ; поэтому къ доходу причисляются и такія полученія, какъ наградныя: рождественскія, новогоднія, пасхальныя, юбилейныя и т. п.

§ 79.

Ст. 30, п. 1 и п. 2 лит. а. Доходомъ отъ вознагражденія за службу и за трудъ по найму считаются, кромѣ денежныхъ полученій, также и полученія всякаго рода въ натурѣ, включая и стоимость помѣщеній, предоставляемыхъ плательщику въ безплатное пользованіе.

§ 80.

Ст. 31. Стоимость помѣщеній, отводимыхъ лицамъ, состоящимъ какъ на государственной, такъ и на общественной и частной службѣ, зачисляется въ доходъ этихъ лицъ какъ въ тѣхъ поселеніяхъ, въ коихъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ, и въ посадахъ губерній Царства Польскаго и Холмской, такъ и во всѣхъ прочихъ мѣстностяхъ. Стоимость сихъ помѣщеній опредѣляется по соображенію со среднею въ мѣстѣ ихъ нахожденія наемною платою за однородныя помѣщенія (§ 63), причемъ суммы, удерживаемыя изъ содержанія за пользованіе этими помѣщеніями, въ доходъ не зачисляются. Если, однако, окажется, что стоимость помѣщеній, отведенныхъ лицамъ, состоящимъ на государственной службѣ, выше одной пятой получаемаго ими денежнаго по службѣ содержанія, включающаго квартирныя деньги, или выше одной четверти содержанія, не заключающаго квартирныхъ денегъ (когда содержаніе не подраздѣляется на жалованье, столовыя, квартирныя и т. п. деньги), то стоимость такого помѣщенія, для обложенія подоходнымъ налогомъ, понижается до означенныхъ частей содержанія.

§ 81.

Ст. 32. Выдаваемыя изъ казны и изъ земскихъ и городскихъ средствъ суммы на канцелярскіе и иные служебные расходы, суточныя, прогонныя, разъѣздныя и подъемныя деньги не причисляются къ доходу; однородныя же суммы, получаемыя изъ иныхъ источниковъ, причисляются къ доходу лишь постольку, поскольку размѣръ ихъ превышаетъ обычныя издержки по выполненію плательщикомъ принятыхъ имъ на себя обязанностей.

§ 82.

Ст. 11, п.п. 5—8. Къ доходу плательщика не причисляются поименованныя въ п.п. 5—8 статьи 11 служебное вознагражденіе, пенсіи, пособія и выдачи (п.п. 6—9 § 15).

§ 83.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда вознагражденіе плательщика, не будучи особо опредѣлено, входитъ въ общую сумму, выдаваемую ему для выполненія принятыхъ имъ на себя обязанностей, при опредѣленіи подлежащаго обложенію дохода, изъ этой суммы исключаются дѣйствительно произведенные по выполненію сихъ обязанностей расходы; напримѣръ, облагаемый доходъ страховыхъ агентовъ составляетъ та часть получаемаго ими вознагражденія, которая остается въ ихъ пользу, за покрытіемъ расходовъ по содержанію конторы, найму служащихъ, на разъѣзды и другихъ расходовъ, вызываемыхъ заключеніемъ страхованій. *Ст. 33.*

Обложеніе духовенства.

§ 84.

Обложенію подоходнымъ налогомъ подлежатъ лица, принадлежащія какъ къ бѣлому, такъ и къ монашествующему православному духовенству, а также духовныя лица другихъ христіанскихъ и нехристіанскихъ исповѣданій, по совокупности всѣхъ ихъ денежныхъ и натуральныхъ полученій. Такъ, къ доходу членовъ православныхъ церковныхъ причтовъ относятся: а) содержаніе, получаемое изъ средствъ государственнаго казначейства и изъ другихъ источниковъ; б) вознагражденіе за совершеніе требъ и другія добровольныя приношенія прихожанъ, денежныя и натуральныя; в) доходъ отъ церковной земли или денежное довольствіе, производимое причту прихожанами вмѣсто отвода узаконеннаго количества церковной земли; г) проценты съ предназначенныхъ въ пользу причтовъ вѣчныхъ вкладовъ; д) доходы съ церковныхъ оброчныхъ статей, также предназначенные въ пользу причтовъ; е) стоимость помѣщеній, безплатно занимаемыхъ ими въ церковныхъ и иныхъ домахъ (§ 80), и проч. *Ст. 30, п. 1 и п. 2 лит. а.*

Къ доходу лицъ, принадлежащихъ къ монашествующему духовенству, причисляются всѣ полученія какъ изъ средствъ государственнаго казначейства, такъ и изъ средствъ монастырей, архіерейскихъ домовъ и изъ другихъ источниковъ, поступающія въ пользу отдѣльныхъ лицъ, какъ-то: а) жалованье; б) братскіе доходы и иное вознагражденіе за богослуженіе и требы; в) проценты съ капиталовъ, жертвуемыхъ на вѣчное поминовеніе; г) доходы отъ оброчныхъ статей монастырей, ихъ подворій и архіерейскихъ домовъ; д) доходъ отъ продажи собственныхъ издѣлій монашествующихъ, и е) стоимость отведенныхъ имъ въ безплатное пользованіе помѣщеній (§ 80).

Доходъ отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій.

§ 85.

Доходомъ отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій признаются полученія отъ всякой вообще личной дѣятельности, не соединенной со службой, трудомъ по найму и веденіемъ за свой счетъ сельскаго хозяйства, торговли или промышленнаго производства, какъ-то: отъ дѣятельности ученой, литературной, художественной, артистической, музыкальной, педагогической, отъ дѣятельности врача, дантиста, акушерки, архитектора, инженера, техника, младшаго нотаріуса, повѣреннаго, присяжнаго переводчика и т. п. *Ст. 30, п. 2. лит. б.*

§ 86.

Изъ полученій, указанныхъ въ предыдущемъ (85) §, исключенію подлежатъ вызываемые профессіональными, личными промысловыми и *Ст. 34.*

иными, приносящими выгоды, занятіями расходы, необходимые для полученія, обезпеченія и сохраненія дохода:

а) на наемъ, содержаніе и ремонтъ помѣщеній (мастерской художника, конторъ архитектора, инженера, нотаріуса, канцеляріи повѣреннаго, спеціально оборудованныхъ кабинетовъ врача и дантиста и т. п.), служащихъ исключительно для профессіональныхъ занятій;

б) на выдачу вознагражденія помощникамъ и служащимъ;

в) на соединенные съ профессіональною дѣятельностью разъѣзды;

г) на разнаго рода матеріалы, необходимые для занятій, на содержаніе въ исправности и на возстановленіе инструментовъ и другихъ потребныхъ для занятій принадлежностей;

д) дѣйствительные убытки отъ уничтоженія имущества, необходимаго для занятій (лит. г сего §), и

е) долги, указанные въ п. 5 § 53.

4. Доходъ отъ всякаго рода непоименованныхъ въ п.п. 1—5 статьи 2 Положенія источниковъ (ст. 2, п. 6).

§ 87.

Ст. 35. Къ доходу отъ всякаго рода непоименованныхъ въ п.п. 1—5 ст. 2 источниковъ относятся: а) пенсіи вдовъ и дѣтей, постоянныя пособія и другія постоянныя полученія, поскольку они не являются доходомъ отъ капиталовъ, недвижимыхъ имуществъ и приносящихъ выгоды предпріятій и занятій, повременныя наслѣдственныя полученія и страховыя выплаты, а также повременныя дарственныя полученія, хотя бы и не основанныя на какомъ либо обязательствѣ, и б) неповременныя полученія, каковы, напримѣръ: выгоды отъ пріобрѣтенія и отчужденія имуществъ съ спекулятивною цѣлью (§ 88), вознагражденіе, получаемое наслѣдниками автора за предоставленіе временнаго пользованія авторскимъ правомъ, преміи за научныя, литературныя и художественныя произведенія, единовременныя пособія, выдаваемыя вдовѣ и дѣтямъ лица, состоявшаго на службѣ государственной, общественной, сословной или частной, кромѣ пособій на погребеніе, и проч. (ср. § 14).

§ 88.

Ст. 3, п. 2. Привлекаемыя къ обложенію выгоды отъ пріобрѣтенія и отчужденія имуществъ съ спекулятивною цѣлью обнимаютъ пріобрѣтеніе и отчужденіе какъ недвижимыхъ имуществъ (земли, дома), такъ и движимыхъ (цѣнныя бумаги, право разработки ископаемыхъ на чужихъ земляхъ и проч.). Для признанія этихъ выгодъ подлежащими обложенію необходимы не только наличность отчужденія пріобрѣтеннаго имущества, но и производство какъ этой операціи, такъ и самаго пріобрѣтенія съ спекулятивною цѣлью, т. е. съ цѣлью, путемъ этихъ операцій, получить выгоды, и при томъ условіи, если производство этихъ операцій не составляетъ промысла даннаго лица; въ этомъ послѣднемъ случаѣ выгоды отъ спекуляцій облагаются, какъ доходъ отъ промысла. Спекулятивный характеръ сдѣлки, при пріобрѣтеніи и отчужденіи имуществъ устанавливается по обстоятельствамъ каждаго отдѣльнаго случая, въ зависимости отъ самаго свойства сдѣлки, отъ продолжительности владѣнія и пользованія имуществомъ до отчужденія, отъ характера самаго пользованія и проч. Поэтому пріобрѣтеніе имущества съ цѣлью пользованія имъ и послѣдующее отчужденіе его, въ виду измѣнившихся семейныхъ,

служебныхъ и другихъ обстоятельствъ, не является спекулятивною сдѣлкою; равнымъ образомъ не составляетъ такой сдѣлки и продажа съ барышомъ только что полученнаго въ наслѣдство имущества. Исчисленіе выгодъ или потерь отъ спекулятивной сдѣлки должно производиться путемъ сопоставленія вырученной цѣны за имущество не только съ покупною стоимостью его, но и со всѣми затратами по улучшенію и увеличенію его стоимости. Полученные убытки отъ этихъ сдѣлокъ также должны быть принимаемы въ расчетъ при опредѣленіи общаго дохода плательщика (§ 13, п. 2).

ГЛАВА IV.

ИСЧИСЛЕНІЕ ДОХОДА ЮРИДИЧЕСКИХЪ ЛИЦЪ.

§ 89.

При исчисленіи облагаемаго дохода установленій, обществъ, компаній, товариществъ, артелей и общественныхъ собраній (§§ 6—8), соблюдаются общія указанія, изложенныя въ главахъ II и III настоящей Инструкціи, кромѣ относящихся исключительно до физическихъ лицъ, а также нижеслѣдующія (§§ 90—102).

§ 90.

Облагаемый доходъ сословныхъ обществъ и установленій, биржевыхъ обществъ и иныхъ общественныхъ по торговлѣ, промышленности и сельскому хозяйству организацій, а также духовныхъ установленій (п.п. 2—4 § 6) опредѣляется посредствомъ исключенія изъ общей суммы ихъ дохода отъ указанныхъ въ п.п. 1—3 и 6 § 12 источниковъ (§ 37) той ея части, которая (сверхъ обязательныхъ сборовъ съ членовъ обществъ, организацій и установленій, поименованныхъ въ п.п. 2 и 3 § 6, и добровольныхъ ихъ складокъ) обращается на выполненіе обязательныхъ расходовъ и на цѣли богоугодныя, благотворительныя и просвѣтительныя (п. 3 § 15). *Ст. 11, п.п. 3 и 4.*

§ 91.

Общества, компаніи, товарищества, кредитныя установленія и артели, указанныя въ п.п. 5—9 и 11 § 6, не исключая и тѣхъ изъ нихъ, по дѣламъ коихъ учреждена администрація (Св. Зак., т. XI, ч. 2, Уст. Суд. Торг., изд. 1903 г., ст.ст. 392—403), а равно кои приступили къ ликвидаціи своихъ дѣлъ, но не прекратили еще промысловыхъ операцій, привлекаются къ подоходному налогу по доходамъ, исчисленнымъ на основаніи ихъ отчетовъ. *Ст. 39.*

§ 92.

Къ числу обществъ и компаній, облагаемыхъ по совокупности доходовъ, исчисленныхъ на основаніи ихъ отчетовъ, и, притомъ, доходовъ, полученныхъ лишь отъ операцій въ Имперіи (первая часть § 8), относятся также: *Ст.ст. 9 и 39.*

1) образованныя по законамъ иностранныхъ государствъ акціонерныя общества и компаніи и общества взаимнаго страхованія, кои допущены, въ установленномъ порядкѣ, къ производству операцій въ Имперіи, и

2) финляндскія акціонерныя общества и компаніи, производящія операціи въ Имперіи, если ими составляются отдѣльные отъ общихъ отчеты по симъ операціямъ и содержатся въ Имперіи особые уполномоченные для завѣдыванія всѣми сими операціями и счетоводства по нимъ.

§ 93.

Ст.ст. 9 и 39. Основаніемъ для исчисленія облагаемаго дохода указанныхъ въ §§ 91 и 92 юридическихъ лицъ служитъ утвержденный общимъ собраніемъ акціонеровъ или соотвѣтствующимъ ему органомъ отчетъ за послѣдній истекшій ко времени подачи заявленія о доходѣ *(15 Мая)* операціонный годъ, подъ каковымъ долженъ быть понимаемъ ближайшій, по времени его окончанія, къ означенному сроку операціонный годъ, указанный въ уставѣ или замѣняющихъ его правилахъ (п. 2 § 24).

§ 94.

Ст. 39, примѣчаніе 1. Въ случаѣ, если указанный въ § 93 отчетъ остался неутвержденнымъ къ *15 Мая* окладного года, за основаніе для обложенія принимается, впредь до утвержденія сего отчета и разсмотрѣнія его участковымъ присутствіемъ, доходъ, опредѣленный тѣмъ же присутствіемъ (а въ случаѣ обжалованія постановленія послѣдняго—опредѣленный высшею инстанціею) по послѣднему изъ утвержденныхъ отчетовъ, причемъ исчисленный съ этого дохода окладъ налога измѣняется по утвержденіи и представленіи подлежащаго отчета (§ 136).

§ 95.

Ст. 39, примѣчаніе 2. При измѣненіи въ установленномъ порядкѣ операціоннаго года, для исчисленія облагаемаго дохода принимается, на общихъ основаніяхъ, утвержденный отчетъ за послѣдній истекшій къ *15 Мая* операціонный годъ (§ 93), хотя бы отчетъ этотъ составленъ былъ за время болѣе или менѣе двѣнадцати мѣсяцевъ, причемъ, какъ въ этихъ, такъ и въ другихъ случаяхъ, когда отчетъ составленъ не за двѣнадцать мѣсяцевъ, для опредѣленія оклада налога за соотвѣтствующій годъ, исчисленный по такимъ отчетамъ доходъ въ первомъ случаѣ уменьшается, а во второмъ—увеличивается по расчету за двѣнадцать мѣсяцевъ.

§ 96.

Ст.ст. 39 и 93. Облагаемымъ доходомъ юридическихъ лицъ, указанныхъ въ §§ 91 и 92, признается общая ихъ прибыль (ср. § 8) по отчету за послѣдній истекшій ко времени подачи заявленія о доходѣ операціонный годъ (§ 93), выведенная по правиламъ Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ, не исключая суммъ, выданныхъ въ дивидендъ на акціи, паи и иныя доли участія въ капиталѣ, но *съ вычетомъ трехъ процентовъ* на ихъ основные капиталы.

§ 97.

Ст. 39. При опредѣленіи основныхъ капиталовъ и ихъ размѣровъ (§ 96), за таковые принимаются тѣ же капиталы, которые подлежатъ обложенію налогомъ съ капитала согласно Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, по нарицательной ихъ суммѣ, значащейся по заключи-

тельному балансу предпріятія за истекшій отчетный годъ. Въ частности, за основные капиталы принимаются:

1) въ предпріятіяхъ, основанныхъ на акціонерныхъ, паевыхъ и иныхъ долевыхъ началахъ,—дѣйствительно собранные акціонерные паевые и прочіе складочные капиталы;

2) въ основанныхъ на началахъ взаимности кредитныхъ учрежденіяхъ краткосрочнаго кредита, — сумма дѣйствительно сдѣланныхъ членами взносовъ въ оборотный капиталъ;

3) въ кредитныхъ установленіяхъ, выпускающихъ закладные листы или облигаціи и не имѣющихъ основныхъ капиталовъ,—одна десятая часть ихъ закладныхъ листовъ или облигацій, выпущенныхъ въ обращеніе, и

4) въ предпріятіяхъ, принадлежащихъ иностраннымъ обществамъ и компаніямъ, управленія коихъ находятся внѣ предѣловъ Имперіи,— тѣ суммы основныхъ ихъ капиталовъ, которыя выдѣлены ими, съ разрѣшенія Правительства, для операцій въ Имперіи.

§ 98.

Въ составъ облагаемаго дохода предпріятій, указанныхъ въ §§ 91 и 92, въ частности входятъ: *См. ст. 9, 39—40 и 93.*

1) суммы, назначенныя къ выдачѣ въ дивидендъ на акціи, паи или иныя доли участія въ капиталѣ, а также суммы, назначенныя къ выдачѣ участникамъ указанныхъ въ лит. *ж—и* и *к* п. 3 ст. 5 обществъ, товариществъ и артелей (п.п. 7—9 и 11 § 6);

2) суммы, оставленныя въ дѣлѣ въ видѣ затратъ на расширеніе и усовершенствованіе предпріятія, кромѣ затратъ, указанныхъ въ примѣч. къ п. 1 § 36, а именно: суммы, обращенныя на увеличеніе его капиталовъ и иного, движимаго и недвижимаго, его имущества, остатки нераспредѣленной прибыли за отчетный годъ, а также суммы, отчисленныя изъ прибыли на погашеніе его долговъ и на покрытіе значившихся по отчетамъ за прежніе годы непогашенныхъ убытковъ;

3) суммы, израсходованныя или отчисленныя на благотворительныя, просвѣтительныя и подобныя имъ цѣли и надобности, за исключеніемъ расходовъ и отчисленій на означенныя цѣли, обязательныхъ по уставамъ или замѣняющимъ ихъ правиламъ, а также тѣхъ добровольныхъ пожертвованій, которыя дѣйствительно произведены въ пользу религіозныхъ, просвѣтительныхъ и благотворительныхъ учрежденій, находящихся въ Имперіи, и въ пользу государственныхъ и общественныхъ установленій на просвѣтительныя и благотворительныя цѣли (п. 4 § 38);

4) превышеніе суммы, вырученной при продажѣ обществами, компаніями и проч. выпущенныхъ ими акцій, паевъ и облигацій, надъ суммою ихъ выпускной стоимости;

5) сумма поступившихъ и причитающихся къ поступленію за отчетный годъ въ учрежденія долгосрочнаго кредита срочныхъ платежей и единовременныхъ взносовъ, кромѣ той ихъ части, которая подлежитъ возврату заемщикамъ при выбытіи ихъ изъ состава членовъ, и

6) суммы прибылей иностранныхъ и финляндскихъ обществъ и компаній и обществъ взаимнаго страхованія (§ 93), производящихъ операціи какъ въ Имперіи или въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ, такъ и за границею, полученныя по ихъ русскимъ отдѣленіямъ и подлежащія

передачѣ въ распоряженіе ихъ главныхъ финляндскихъ или заграничныхъ управленій, независимо отъ дальнѣйшаго употребленія сихъ суммъ.

§ 99.

Ст. 41 п. 4 и ст. 41.

Не причисляются къ доходу предпріятій, указанныхъ въ §§ 91 и 92:

а) вновь разрѣшенные правительствомъ взносы по акціямъ, паямъ и инымъ соотвѣтствующимъ имъ долямъ капитала;

б) разница между номинальною и выпускною цѣною акцій и паевъ;

в) паевые и вступные взносы членовъ обществъ, товариществъ и артелей, поименованныхъ въ п. 5 § 15, и

г) суммы, получаемыя желѣзнодорожными обществами изъ казны на уплату гарантированныхъ процентовъ и погашенія по акціямъ и облигаціямъ.

§ 100.

Ст. 41.

Къ числу расходовъ и отчисленій, исключаемыхъ изъ дохода, сверхъ указанныхъ по отдѣльнымъ источникамъ, относятся:

а) производимыя страховыми обществами отчисленія въ резервъ страховыхъ премій;

б) суммы, уплачиваемыя желѣзнодорожными обществами казнѣ за ея участіе въ ихъ прибыляхъ, и

в) суммы, обращаемыя на погашеніе закладныхъ листовъ и облигацій, выпускаемыхъ учрежденіями долгосрочнаго кредита.

§ 101.

Ст. 40.

Не допускаются къ исключенію изъ дохода финляндскихъ и иностранныхъ акціонерныхъ обществъ и компаній и взаимныхъ страховыхъ обществъ, производящихъ операціи какъ въ Имперіи, такъ и внѣ ея предѣловъ, расходы на операціи, производимыя ими въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ и за границею, а равно на вознагражденія пребывающаго въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею состава управленія этихъ обществъ и компаній.

§ 102.

Ст. 42.

При исчисленіи облагаемаго дохода акціонерныхъ обществъ, предпріятія коихъ, по истеченіи опредѣленнаго въ ихъ уставахъ или особыхъ договорахъ срока, должны перейти безвозмездно въ собственность казны, общественныхъ или иныхъ учрежденій и частныхъ лицъ, взамѣнъ отчисленій на погашеніе стоимости принадлежащаго имъ имущества (п. 3 § 53 и п. 2 § 74), допускаются отчисленія на погашенія акціонернаго и облигаціоннаго капиталовъ въ размѣрахъ: для акціонернаго капитала— не свыше суммы, необходимой для полнаго его погашенія ежегодно равными долями къ истеченію срока концессіи, а для облигаціоннаго— въ соотвѣтствіи съ суммами, причитающимися ежегодно на погашеніе (а не на проценты) по установленному въ надлежащемъ порядкѣ плану тиража облигацій.

ГЛАВА V.

ОКЛАДЫ НАЛОГА И ИХЪ ПОНИЖЕНІЕ.

§ 103. **Оклады налога.**

Опредѣленный по правиламъ Положенія и настоящей Инструкціи доходъ, превышающій *восемьсотъ пятьдесятъ рублей*, облагается государственнымъ подоходнымъ налогомъ согласно вѣдомости доходовъ и окладовъ налога, приложенной къ ст. 44 Положенія. *Ст.ст. 4 и 44.*

§ 104. **Пониженіе окладовъ налога.**

Для пониженія причитающагося съ плательщика оклада налога, какъ вслѣдствіе обремененія его семьею (ст. 45), такъ и вслѣдствіе постигшихъ его или членовъ его семьи особо несчастныхъ случаевъ (ст. 46), плательщикъ обязанъ подать въ участковое присутствіе особое ходатайство или же указать о семъ въ заявленіи о доходѣ. Означенное ходатайство должно быть возбуждено, по возможности, одновременно съ подачею заявленія о доходѣ. *Ст.ст. 45 и 46.*

Примѣчаніе. Въ случаѣ сомнѣнія въ правильности сообщенныхъ плательщикомъ въ его ходатайствѣ или заявленіи свѣдѣній (§ 104) предсѣдатель участковаго присутствія, а также и присутствіе имѣютъ право потребовать отъ него представленія соотвѣтствующихъ доказательствъ.

§ 105.

Постановленіе участковаго присутствія по означенному въ предыдущемъ (104) § ходатайству, въ случаѣ отказа или неполнаго удовлетворенія его, объявляется плательщику, независимо отъ посылки окладного листа, хотя бы ходатайство было изложено въ заявленіи о доходѣ. *Ст. ст. 45 и 46.*

§ 106.

Пониженіе оклада налога вслѣдствіе обремененія плательщика семьею (ст. 45) допускается, если: 1) облагаемый въ окладномъ году доходъ плательщика не превышаетъ 4.000 рублей и 2) на попеченіи его находится къ *1 Января* окладного года болѣе двухъ членовъ семьи, не имѣющихъ самостоятельнаго дохода, которые притомъ или не достигли 21 года, или хотя и достигли этого возраста, но неспособны къ труду, вслѣдствіе болѣзни, удостовѣренной свидѣтельствомъ врача, или достигли 60 лѣтъ. За каждаго такого, сверхъ двухъ, члена семьи окладъ налога понижается на одинъ разрядъ, причемъ, если предстоитъ понизить окладъ плательщика ниже перваго разряда вѣдомости (ст. 44), то плательщикъ вовсе освобождается отъ платежа подоходнаго налога (приложеніе № 3). *Ст. 45 и 1 примѣчаніе къ сей статьѣ.*

§ 107.

При опредѣленіи числа членовъ семьи, дающаго право на пониженіе налога, одинъ и двое малолѣтнихъ, не достигшихъ возраста 8 лѣтъ, считаются за одного члена, трое и четверо—за двухъ и т. д. Поэтому предоставленіе льготы лицамъ, имѣющимъ дѣтей, начинается при наличіи у нихъ: а) пяти малолѣтнихъ въ возрастѣ до 8 лѣтъ, б) трехъ *Ст. 45.*

малолѣтнихъ въ возрастѣ до 8 лѣтъ и одного въ 8 лѣтъ и свыше и в) одного—до 8 лѣтъ и двухъ въ 8 лѣтъ и свыше.

§ 108.

Ст. 45, примѣч. 2. Право на льготу по ст. 45 принадлежитъ главѣ семьи, т. е., при совмѣстномъ жительствѣ супруговъ, мужу, а въ случаѣ его смерти, нетрудоспособности или лишенія правъ состоянія — его вдовѣ или женѣ. При раздѣльномъ же жительствѣ супруговъ, установленномъ въ законномъ порядкѣ, право на льготу принадлежитъ каждому изъ супруговъ, соотвѣтственно числу находящихся при немъ членовъ семьи.

§ 109.

Ст. 45. Къ членамъ семьи, дающимъ право на льготу, относятся какъ дѣти законныя, такъ и дѣти отъ браковъ недѣйствительныхъ, внѣбрачныя, узаконенныя и усыновленныя, и родственники главы семьи и его жены по прямой восходящей или нисходящей линіи, а также родные братья и сестры и родные племянники и племянницы главы семьи, при условіи, что всѣ эти лица не имѣютъ самостоятельнаго дохода и находятся фактически на попеченіи плательщика, т. е. на полномъ его иждивеніи, независимо отъ того, проживаютъ ли они совмѣстно съ плательщикомъ или отдѣльно отъ него.

§ 110.

Ст. 46. Независимо отъ льготы, указанной въ §§ 106 — 109, участковое присутствіе можетъ понизить исчисленный съ плательщика окладъ налога, въ виду продолжительной болѣзни и другихъ особо несчастныхъ случаевъ, относящихся до плательщика или кого-либо изъ членовъ его семьи, указанныхъ въ § 109, независимо отъ того, въ какомъ возрастѣ эти члены находятся и трудоспособные ли они.

§ 111.

Ст. 46. Для предоставленія указанной въ предыдущемъ (110) § льготы необходимо, чтобы въ предшествовавшемъ окладному году:

а) облагаемый доходъ плательщика не превышалъ 6.000 рублей;

б) продолжительная болѣзнь и другіе особо несчастные случаи, во вниманіе къ которымъ дается плательщику льгота, существеннымъ образомъ понижали его платежеспособность, и

в) болѣзнь и другіе особо несчастные случаи, во вниманіе къ которымъ дается льгота, относились до такихъ членовъ семьи, кои не подлежатъ самостоятельному обложенію, и расходы, вызываемые несчастными случаями, покрывались изъ доходовъ плательщика.

§ 112.

Ст. 46. При предоставленіи льготы, указанной въ § 110, участковое присутствіе, въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ, входитъ въ обсужденіе вопроса, насколько въ дѣйствительности понизилась платежеспособность плательщика, и, соотвѣтственно степени утраты платежеспособности, понижаетъ окладъ налога, но не болѣе, какъ на три разряда. Постановленіе присутствія по этому предмету, съ указаніемъ его основаній, заносится въ журналъ.

ГЛАВА VI.

МѢСТО ОБЛОЖЕНІЯ.

§ 113.

Ст. 71. Обложеніе подоходнымъ налогомъ производится, по общему правилу, въ томъ податномъ участкѣ, въ районѣ котораго плательщикъ имѣлъ къ *15 Декабря* года, предшествовавшаго окладному, постоянное мѣстожительство, а при отсутствіи такового—мѣстопребываніе.

§ 114.

Ст. 71. Въ случаѣ перемѣны плательщикомъ мѣстожительства или мѣстопребыванія послѣ *15 Декабря*, ему предоставляется ходатайствовать до срока подачи заявленія о доходѣ (ст. 82) объ обложеніи его по новому мѣстожительству или мѣстопребыванію. Ходатайство это должно быть подано (форма № 1) въ то участковое присутствіе, въ районѣ котораго плательщикъ имѣетъ новое мѣстожительство или мѣстопребываніе. *За исключеніемъ этого случая, всякое иное измѣненіе мѣстожительства или мѣстопребыванія въ теченіе окладного года во вниманіе при обложеніи не принимается.*

§ 115.

Ст. 72. Если плательщикъ имѣетъ домашнее обзаведеніе въ нѣсколькихъ податныхъ участкахъ, въ которыхъ попеременно и проживаетъ въ теченіе года, то обложеніе его производится въ томъ изъ этихъ участковъ, который будетъ избранъ плательщикомъ, о чемъ имъ должно быть подано заявленіе (форма № 2) въ присутствіе избраннаго участка къ *15 Декабря* года, предшествующаго окладному.

Если плательщикомъ не будетъ подано указаннаго заявленія объ избраніи участка для обложенія, и предсѣдателю какого-либо участковаго присутствія, въ районѣ котораго плательщикъ имѣетъ домашнее обзаведеніе, до опредѣленія на плательщика оклада налога станетъ извѣстнымъ, что у него имѣется домашнее обзаведеніе въ другихъ податныхъ участкахъ, то предсѣдатель присутствія представляетъ о семъ казенной палатѣ. Такія же представленія дѣлаются и въ случаяхъ подачи плательщиками указанныхъ заявленій послѣ *15 Декабря*, до опредѣленія на нихъ оклада налога.

§ 116.

Ст. 72. Если плательщикъ имѣетъ недвижимыя имущества или предпріятія внѣ мѣста своего проживанія, въ предѣлахъ другого податного участка, и желаетъ быть обложеннымъ не по мѣсту своего жительства, а въ участкѣ, въ которомъ находятся означенныя имущества или предпріятія, то объ этомъ имъ должно быть подано заявленіе (форма № 3) въ присутствіе означеннаго участка къ *15 Декабря* года, предшествующаго окладному.

Въ случаѣ неподачи такого заявленія или подачи его послѣ указаннаго срока, обложеніе его производится въ томъ податномъ участкѣ, въ районѣ котораго онъ имѣлъ къ сему сроку постоянное мѣстожительство или мѣстопребываніе.

§ 117.

Ст. 72. По полученіи ходатайствъ и заявленій, указанныхъ въ §§ 114—116, предсѣдатель участковаго присутствія, избраннаго плательщикомъ для обложенія, немедленно посылаетъ объ этомъ особыя сообщенія (форма № 4) въ другія участковыя присутствія, въ районахъ вѣдѣнія которыхъ плательщикъ имѣлъ постоянное мѣстожительство или мѣстопребываніе или имѣетъ домашнее обзаведеніе, недвижимое имущество или предпріятіе.

§ 118.

Ст. 72. По полученіи представленій, указанныхъ во второй части § 115, казенная палата постановляетъ опредѣленія о мѣстѣ обложенія плательщиковъ, имѣющихъ домашнее обзаведеніе въ различныхъ участкахъ района ея вѣдѣнія, но не подавшихъ заявленій или подавшихъ ихъ послѣ *15 Декабря*, а объ означенныхъ плательщикахъ, имѣющихъ обзаведеніе въ районахъ вѣдѣнія различныхъ казенныхъ палатъ, представляетъ свѣдѣнія (форма № 5) въ Департаментъ Окладныхъ Сборовъ, съ краткими заключеніями по представленіямъ предсѣдателей участковыхъ присутствій. Въ тѣхъ случаяхъ, когда отъ плательщика не было получено заявленія объ избраніи участка, казенная палата, предварительно постановленія указанныхъ опредѣленій или представленія свѣдѣній Департаменту по представленіямъ предсѣдателей участковыхъ присутствій (§ 115), удостовѣряется въ правильности сихъ представленій, путемъ сношеній съ предсѣдателями другихъ присутствій или съ другими казенными палатами.

§ 119.

Ст. 72. Опредѣленія казенныхъ палатъ или Министерства Финансовъ о мѣстѣ обложенія плательщиковъ сообщаются участковымъ присутствіямъ и плательщикамъ.

§ 120.

Ст. 73. Если, по заявленію плательщика или по даннымъ какого-либо участковаго присутствія, будетъ обнаружено, что плательщикъ за одинъ и тотъ же окладной годъ обложенъ налогомъ по нѣсколькимъ податнымъ участкамъ одной или разныхъ губерній (областей), то предсѣдатель присутствія, обнаружившій это обстоятельство, представляетъ о семъ мѣстной казенной палатѣ, для направленія дѣла по ст. 73, съ приложеніемъ постановленія присутствія (ст. 112), а также всѣхъ справокъ и матеріаловъ, относящихся къ обложенію означеннаго плательщика.

По полученіи означенныхъ представленій, казенная палата, въ случаѣ надобности, предварительно внесенія дѣла на разрѣшеніе губернскаго (областного) присутствія, требуетъ отъ предсѣдателей соотвѣтствующихъ участковыхъ присутствій указанные матеріалы по обложенію плательщика въ другихъ податныхъ участкахъ.

Представленія предсѣдателей участковыхъ присутствій о случаяхъ обложенія плательщиковъ въ нѣсколькихъ участкахъ районовъ вѣдѣнія различныхъ казенныхъ палатъ препровождаются казенною палатою въ Департаментъ Окладныхъ Сборовъ (форма № 6), съ краткимъ заключе-

ніемъ по дѣлу и съ приложеніемъ всѣхъ матеріаловъ по обложенію плательщиковъ.

Примѣчаніе. Если губернское (областное) присутствіе находится въ городѣ, въ которомъ не имѣется казенной палаты (ст. 55), то указанныя въ семъ (120) § представленія предсѣдателей участковыхъ присутствій препровождаются ими непосредственно подлежащимъ губернскимъ (областнымъ) присутствіямъ, а сими послѣдними,—въ случаяхъ обложенія плательщиковъ въ участкахъ различныхъ губерній (областей)—непосредственно въ Департаментъ Окладныхъ Сборовъ.

§ 121.

Ст. 73. Если обложеніе плательщика по нѣсколькимъ участкамъ будетъ обнаружено по даннымъ казенной палаты, то при обложеніи въ различныхъ участкахъ района своего вѣдѣнія, по истребованіи матеріаловъ отъ соотвѣтствующихъ участковъ, казенная палата сама вноситъ дѣло на разрѣшеніе губернскаго (областного) присутствія, а при обнаруженіи обложенія въ нѣсколькихъ участкахъ районовъ вѣдѣнія разныхъ губерній (областей) представляетъ объ этомъ Департаменту Окладныхъ Сборовъ (форма № 6), съ приложеніемъ матеріаловъ по обложенію плательщика въ участкахъ района своего вѣдѣнія.

§ 122.

Ст. 74. Русскіе подданные, проживающіе въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею не свыше двухъ лѣтъ подъ рядъ (п. 1 ст. 5), облагаются въ томъ податномъ участкѣ, гдѣ они имѣли послѣднее передъ отъѣздомъ въ Великое Княжество Финляндское или за границу мѣстожительство или мѣстопребываніе. Означенныя лица имѣютъ, однако, право заявлять до *15 Декабря* года, предшествующаго окладному, объ избраніи ими другого участка для обложенія, по мѣсту нахожденія въ Имперіи одного изъ источниковъ ихъ дохода. Ходатайства о семъ подаются въ присутствіе избраннаго для обложенія участка.

§ 123.

Ст. 75. Установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія, указанныя въ п.п. 2—12 § 6 и въ § 92, облагаются въ томъ податномъ участкѣ, гдѣ находятся главныя управленія ихъ дѣлами (управы, правленія, совѣты, комитеты, отвѣтственныя агентства и т. п.).

§ 124.

Ст. 76. Лица, установленія, общества, компаніи и товарищества, поименованныя въ ст.ст. 8—10 (за исключеніемъ лицъ, указанныхъ въ § 127, а также обществъ и компаній, указанныхъ въ § 92), облагаются по мѣсту нахожденія ихъ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій или по мѣсту полученія ими дохода отъ помѣщенныхъ въ Имперіи капиталовъ, а равно отъ выдаваемыхъ изъ средствъ Россійскаго государственнаго казначейства или изъ спеціальныхъ средствъ разныхъ вѣдомствъ содержаній, пенсій и пособій.

§ 125.

Ст. 76. Если лица, установленія, общества, компаніи и товарищества, указанныя въ предыдущемъ (124) §, получаютъ доходъ отъ источниковъ,

находящихся въ разныхъ податныхъ участкахъ, то обложеніе ихъ производится въ одномъ изъ участковъ, по избранію плательщиковъ, о чемъ ими должно быть подано заявленіе къ *15 Декабря* года, предшествующаго окладному, въ присутствіе избраннаго участка. Въ случаѣ неподачи заявленій объ избраніи участка для обложенія или подачи ихъ послѣ указаннаго срока, поименованные плательщики привлекаются къ обложенію въ томъ участкѣ, по которому опредѣленъ наибольшій ихъ доходъ. Опредѣленіе мѣста и условій обложенія производится въ сихъ случаяхъ согласно §§ 114—118.

§ 126.

Ст. 72. По полученіи сообщеній, указанныхъ въ § 117, а также постановленій казенной палаты или распоряженій Министра Финансовъ о назначеніи для плательщика участка для обложенія (§§ 118 и 119), предсѣдатель присутствія пересылаетъ въ участокъ по мѣсту обложенія плательщика дѣло послѣдняго (§§ 184 и 185) и всѣ относящіеся къ его обложенію матеріалы, за исключеніемъ карточки плательщика по списку лицъ, имѣющихъ самостоятельный доходъ (§ 180).

§ 127.

Ст. 74. Лица, состоящія или состоявшія на русской государственной службѣ, проживающія въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею и не имѣющія иныхъ источниковъ дохода, кромѣ получаемаго ими по службѣ содержанія или пенсій, подлежатъ обложенію по мѣсту нахожденія управленій, по распоряженіямъ коихъ производится выдача имъ содержанія или пенсій.

Если поселеніе, въ коемъ находятся означенныя распорядительныя управленія, раздѣлено на нѣсколько податныхъ участковъ, то обложеніе сихъ лицъ сосредоточивается и производится въ одномъ изъ участковъ, по указанію казенной палаты.

§ 128.

Ст. 71. Плательщики, вновь вступающіе въ обложеніе въ теченіе окладного года (§ 138), привлекаются къ таковому въ первый годъ ихъ обложенія въ томъ податномъ участкѣ, въ которомъ они имѣютъ постоянное мѣстожительство или мѣстопребываніе или заняты производствомъ заработковъ, промысловъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій къ срокамъ подачи заявленій о доходѣ (ст.ст. 82, 83 и 84), а вновь вступающіе въ обложеніе и проживающіе въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею (ст. 8) облагаются (въ годъ пріобрѣтенія ими въ Имперіи недвижимыхъ имуществъ, открытія предпріятій или помѣщенія капиталовъ) въ томъ участкѣ, въ которомъ находятся принадлежащіе имъ источники дохода.

§ 129.

Ст. 71. Плательщики, привлекаемые на основаніи ст. 146 къ обложенію вновь или дополнительно (пропущенные, неправильно признанные неподлежащими обложенію или обложенные въ меньшемъ, чѣмъ слѣдуетъ, размѣрѣ), облагаются въ томъ податномъ участкѣ, въ которомъ они имѣютъ мѣстожительство или мѣстопребываніе ко времени обложенія за пропущенные или недообложенные годы, а при неизвѣстности послѣднихъ—по мѣсту нахожденія принадлежащихъ имъ источниковъ дохода.

ГЛАВА VII.

ПОДАЧА ЗАЯВЛЕНІЙ.

§ 130.

Ежегодно, не позднѣе *1 Февраля*, предсѣдатель участковаго присутствія объявляетъ во всеобщее свѣдѣніе, наиболѣе цѣлесообразнымъ по мѣстнымъ условіямъ способомъ, о предстоящей подачѣ заявленій о доходѣ (ст.ст. 82, 92 и 95) особыми публикаціями (форма № 7), разсылаемыми для выставленія на видныхъ мѣстахъ въ правительственныхъ, общественныхъ, сословныхъ и частныхъ учрежденіяхъ, выставляемыми на улицахъ и помѣщаемыми въ мѣстныхъ періодическихъ изданіяхъ, гдѣ таковыя имѣются. *Ст. 88.*

Примѣчаніе. Въ поселеніяхъ, раздѣленныхъ на нѣсколько податныхъ участковъ, публикаціи производятся однимъ изъ предсѣдателей присутствій, по ихъ взаимному соглашенію. Въ городахъ, въ коихъ находятся казенныя палаты, публикаціи производятся распоряженіями послѣднихъ.

§ 131.

Одновременно съ объявленіемъ о подачѣ заявленій, предсѣдатель присутствія разсылаетъ, черезъ полицію, плательщикамъ бланки заявленій (формы №№ 8 и 11). Неполученіе этихъ бланковъ не освобождаетъ плательщиковъ отъ подачи заявленій, равно какъ и несвоевременное полученіе бланковъ не можетъ служить основаніемъ къ отдаленію срока, установленнаго для подачи заявленій. Лица, не получившія бланковъ для заявленій, могутъ получать таковые въ канцеляріи участковаго присутствія, въ мѣстномъ казначействѣ, въ городской, земской, купеческой, мѣщанской и ремесленной управахъ и въ волостныхъ, гминныхъ или замѣняющихъ ихъ управленіяхъ. *Ст. 88.*

§ 132.

Заявленія о доходѣ по установленной формѣ (№ 8) обязаны подавать лица, получившія въ предшествовавшемъ окладному году доходъ свыше *восьмисотъ пятидесяти* рублей, и всѣ подлежащія, на основаніи п. 3 ст. 5, обложенію подоходнымъ налогомъ установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія, независимо отъ того, получены ли ими въ предшествовавшемъ году доходы и въ какомъ именно размѣрѣ или не получены. *Ст. 82.*

§ 133.

Кромѣ лицъ, указанныхъ въ § 132, подавать заявленія обязаны также лица, опредѣляющія свой доходъ въ суммѣ не болѣе *восьмисотъ пятидесяти* рублей, если подача заявленій будетъ потребована отъ нихъ предсѣдателемъ участковаго присутствія. Въ сихъ случаяхъ, заявленія должны быть поданы въ теченіе двухнедѣльнаго срока со дня полученія требованія. *Ст. 89.*

§ 134.

Заявленія подаются отъ имени и за подписью плательщиковъ или отъ имени и за подписью ихъ довѣренныхъ; въ послѣднемъ случаѣ, къ заявленіямъ должны быть прилагаемы соотвѣтствующія довѣренности. *Ст. 82.*

§ 135.

Ст. 82, примѣчаніе 2. Лица, состоящія по имуществу подъ родительскою властью, подъ опекою или попечительствомъ, а равно юридическія лица, подлежащія обложенію подоходнымъ налогомъ (п. 3 ст. 5), подаютъ заявленія черезъ своихъ представителей и уполномоченныхъ.

§ 136.

Ст. 82 и примѣчаніе 1 къ сей статьѣ. Лица, означенныя въ § 132, обязаны подавать заявленія о доходѣ не позднѣе *1 Марта*.

По ходатайствамъ плательщиковъ, владѣющихъ крупными имуществами и предпріятіями, въ случаѣ затруднительности для нихъ представить заявленія къ *1 Марта*, предсѣдателемъ присутствія можетъ быть разрѣшена отсрочка подачи заявленій, но не далѣе, какъ до *15 Мая*. Ходатайства о семъ, съ указаніемъ въ нихъ основаній просимыхъ отсрочекъ, должны быть возбуждаемы заблаговременно съ такимъ расчетомъ, чтобы отвѣты на нихъ могли быть получены плательщиками до *1 Марта*. Распоряженія по сему предмету предсѣдателя присутствія обжалованію не подлежатъ.

Установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія, указанныя въ п. 3 ст. 5, обязаны подавать заявленія не позднѣе *15 Мая*.

Тѣ изъ нихъ, кои облагаются по доходамъ, исчисленнымъ на основаніи ихъ отчетовъ (§§ 91 и 92), обязаны, въ случаѣ неутвержденія отчета за предыдущій операціонный годъ (§ 94) къ *15 Мая*, сообщать о семъ не позднѣе того же срока мѣстному участковому присутствію, заявленія же о доходѣ подавать не позднѣе истеченія двухнедѣльнаго, а иностранныя и финляндскія общества и компаніи—не позднѣе мѣсячнаго срока со дня утвержденія подлежащаго отчета общимъ собраніемъ акціонеровъ или соотвѣтствующимъ ему органомъ.

§ 137.

Ст. 83. Лица, установленія, общества, компаніи и товарищества, указанныя въ п.п. 1 и 2 § 4 и въ §§ 7 и 8, пріобрѣтающія впервые въ теченіе окладного года въ предѣлахъ Имперіи источники дохода, подаютъ первыя заявленія не позднѣе *одного мѣсяца* со дня пріобрѣтенія ими источниковъ, по доходу отъ которыхъ они подлежатъ обложенію.

§ 138.

Ст. 84. Вновь вступающіе въ теченіе окладного года въ число плательщиковъ налога подаютъ заявленія объ ихъ доходѣ *въ первый годъ ихъ обложенія въ теченіе одной недѣли* со дня пріобрѣтенія ими постояннаго мѣстожительства или начала заработковъ, промысловъ или иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій или со дня измѣненія условій, при которыхъ означенныя въ п. 3 юридическія лица освобождались отъ обложенія.

Къ вновь вступающимъ въ теченіе окладного года въ число плательщиковъ налога, между прочимъ, относятся:

1) финляндскіе граждане и иностранные подданные:

а) пріобрѣтающіе въ теченіе окладного года постоянное мѣстожительство въ Имперіи (§ 3, п. 2, лит. *а*) и

б) пребывающіе въ Имперіи хотя бы и менѣе одного года, но для заработковъ, для производства промысловъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій (§ 4, п. 3, лит. *б*);

2) русскіе подданные, возвратившіеся въ Имперію послѣ двухлѣтняго пребыванія въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею и въ первый же по возвращеніи годъ пріобрѣвшіе постоянное мѣстожительство или приступившіе къ заработкамъ, производству промысловъ и къ инымъ, приносящимъ выгоды, занятіямъ (§ 3, п. 1, лит. *г* и § 4, п. 3, лит. *а*), и

3) общества, товарищества и артели, указанныя въ п.п. 8 и 9 § 6, не удовлетворяющія ограничительнымъ условіямъ, при наличности коихъ они освобождаются отъ обложенія подоходнымъ налогомъ.

§ 139.

Ст. 85.

Финляндскіе граждане и иностранные подданные, кромѣ указанныхъ въ § 138, пребывающіе въ Имперіи свыше одного года (§ 3, п. 2, лит. *б*), и русскіе подданные, возвратившіеся въ Имперію послѣ двухлѣтняго пребыванія въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею (§ 3, п. 1, лит. *д*), вступающіе въ число плательщиковъ, облагаемыхъ по совокупности получаемыхъ ими доходовъ отъ всякаго рода источниковъ со второго года пребыванія ихъ въ Имперіи, подаютъ первое заявленіе въ теченіе *одного мѣсяца* по окончаніи перваго года пребыванія ихъ въ Имперіи.

§ 140.

Ст. 86 и примѣчаніе 1 къ сей ст.

Заявленія о доходѣ подаются плательщиками въ мѣстныя участковыя присутствія непосредственно или чрезъ казначейства, земскія, городскія, купеческія, мѣщанскія и ремесленныя управы, а въ уѣздахъ — чрезъ волостныя, гминныя или соотвѣтствующія имъ управленія. При подачѣ чрезъ указанныя учрежденія, заявленія могутъ быть, по желанію плательщиковъ, подаваемы въ запечатанныхъ конвертахъ, на которыхъ въ такихъ случаяхъ дѣлается надпись: „*заявленіе по подоходному налогу*“ и, кромѣ того, обозначается: отъ кого подается заявленіе и въ какое именно участковое присутствіе. Заявленія, поданныя въ такомъ видѣ, вскрываются лишь въ участковомъ присутствіи.

Заявленія могутъ быть посылаемы и по почтѣ; въ такомъ случаѣ они адресуются непосредственно *въ участковое по подоходному налогу присутствіе* того податного участка, въ которомъ плательщикъ облагается подоходнымъ налогомъ.

§ 141.

Ст. 86.

На каждое заявленіе, принятое указанными въ первой части § 140 учрежденіями, выдается расписка, вырѣзаемая изъ установленной для сего книги (форма № 9). На принятыхъ заявленіяхъ или, при подачѣ заявленій въ запечатанномъ видѣ,—на конвертахъ принимающія ихъ лица отмѣчаютъ: учрежденіе, принявшее заявленіе, мѣсяцъ и число подачи заявленія и № выданной расписки.

§ 142.

Ст. 86.

Учрежденія, принимающія заявленія, по мѣрѣ полученія послѣднихъ, пересылаютъ ихъ немедленно въ соотвѣтствующія участковыя присутствія, послѣ же *1 Марта* прекращаютъ пріемъ заявленій отъ пла-

тельщиковъ и *2 Марта* высылаютъ въ участковыя присутствія книгу расписокъ (§ 141). Плательщики, не подавшіе заявленій къ *1 Марта*, послѣ этого срока подаютъ ихъ или посылаютъ по почтѣ (§ 140) непосредственно въ подлежащія участковыя присутствія.

§ 143.

Ст. 170. Заявленія, посланныя плательщиками по почтѣ, считаются поданными въ срокъ, если они сданы на почту до истеченія сроковъ, установленныхъ для подачи заявленій (§§ 136—139).

§ 144.

Ст. 86, примѣчаніе 2. При затруднительности составленія письменныхъ заявленій, таковыя могутъ быть сдѣланы плательщиками устно предсѣдателю участковаго присутствія или помощнику податного инспектора. Время для пріема такихъ заявленій указывается въ публикаціяхъ о подачѣ заявленій (§ 130).

Заявленія и показанія о доходахъ, дѣлаемыя устно, заносятся въ бланки заявленій, подписываются самими плательщиками или, въ случаѣ ихъ неграмотности, другими, по ихъ довѣрію, лицами и, кромѣ того, предсѣдателемъ присутствія или помощникомъ податного инспектора. Въ пріемѣ такихъ заявленій выдаются установленныя расписки (§ 141), а на самыхъ заявленіяхъ дѣлаются отмѣтки: „*показанія о доходѣ даны устно*“.

Части записаннаго показанія плательщика, относящіяся къ источникамъ дохода, находящимся въ другомъ податномъ участкѣ, пересылаются предсѣдателемъ участковаго присутствія въ подлежащее присутствіе. Въ этихъ случаяхъ подачи особыхъ, предусматриваемыхъ ст. 95, заявленій не требуется.

§ 145.

Ст. 87. Предсѣдатели участковыхъ присутствій и помощники податныхъ инспекторовъ обязаны въ назначенное для пріема плательщиковъ время давать подробныя устныя разъясненія всѣмъ обращающимся къ нимъ лицамъ по вопросамъ, касающимся заявленій о доходахъ, облагаемыхъ подоходнымъ налогомъ.

§ 146.

Ст. 90, пп. 1—3 и 5. Въ заявленіяхъ о доходѣ (форма № 8) показываются *обязательно* слѣдующія свѣдѣнія, *отсутствіе коихъ влечетъ за собою наложеніе денежныхъ взысканій:*

1) фамилія, имя, отчество, званіе и мѣстожительство (адресъ) плательщика, а въ заявленіяхъ, подаваемыхъ учрежденіями, установленіями, обществами, товариществами и компаніями, ихъ наименованіе (или фирма) и мѣсто управленія дѣлами;

2) суммы доходовъ, полученныя въ году, предшествовавшемъ окладному, съ раздѣленіемъ ихъ по отдѣльнымъ источникамъ полученій (§ 12) и съ показаніемъ особо дохода отъ владѣнія или пользованія недвижимымъ имуществомъ и отъ предпріятій, находящихся внѣ предѣловъ того податного участка, въ которомъ облагается плательщикъ;

3) общій итогъ дохода по всѣмъ источникамъ, и

4) подпись плательщика или его довѣреннаго, опекуна или попечителя, а въ заявленіяхъ юридическихъ лицъ—ихъ представителей или уполномоченныхъ.

Примѣчаніе. Въ заявленіяхъ о доходѣ, подаваемыхъ по губерніямъ Царства Польскаго, Прибалтійскимъ, Черниговской и Полтавской и по г. Нарвѣ, въ тѣхъ случаяхъ, когда, по дѣйствующимъ въ сихъ мѣстностяхъ узаконеніямъ, доходы отъ источниковъ, принадлежащихъ членамъ семьи, поступаютъ въ распоряженіе и пользованіе главы семейства, а также при общности имущества супруговъ, установленной закономъ или договоромъ, кромѣ вышеозначенныхъ свѣдѣній, показывается, какіе изъ источниковъ дохода принадлежатъ лично плательщику и какіе другимъ членамъ его семьи и кому именно.

§ 147.

Ст. 37, п. 4 и ст. 90.

Кромѣ свѣдѣній, означенныхъ въ § 146, въ заявленіяхъ показываются слѣдующіе вычеты изъ общаго итога дохода (§ 38):

а) суммы платежей по долгамъ плательщика (за исключеніемъ погашенія сихъ долговъ), съ указаніемъ суммъ долговъ и наименованія кредиторовъ (ихъ фамилій, именъ, отчествъ, званій и мѣстожительства);

б) обязательныя для плательщика повременныя уплаты, съ указаніемъ, по какому обязательству эти уплаты лежатъ на плательщикѣ, годовой ихъ суммы, наименованія лица, которому онѣ производятся, и его мѣстожительства;

в) произведенныя плательщикомъ пожертвованія въ пользу религіозныхъ, просвѣтительныхъ и благотворительныхъ учрежденій, находящихся въ Имперіи, а также въ пользу государственныхъ и общественныхъ установленій на просвѣтительныя и благотворительныя цѣли, съ указаніемъ учрежденій и установленій, цѣлей и суммъ пожертвованій;

г) добровольно произведенные плательщикомъ взносы по страхованію капиталовъ и доходовъ на случай смерти и на дожитіе самого плательщика и не подлежащихъ самостоятельному обложенію членовъ его семьи (съ указаніемъ учрежденій, въ коихъ производится страхованіе), а равно таковые же взносы плательщика за себя и за тѣхъ же членовъ семьи въ кассы, указанныя въ лит. *д* сего (147) §, за исключеніемъ страховыхъ;

д) обязательные для плательщика, въ силу закона или договора, взносы за него самого и за членовъ семьи въ пенсіонныя, эмеритальныя, страховыя, больничныя и похоронныя кассы, и

е) оклады государственныхъ прямыхъ налоговъ и сборовъ, а также мѣстныхъ и сословныхъ сборовъ съ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій, съ указаніемъ: относительно недвижимыхъ имуществъ и предпріятій—за какія именно имущества или предпріятія эти оклады причитаются и гдѣ имущества или предпріятія находятся, а по сборамъ съ денежныхъ капиталовъ—по какимъ именно закладнымъ, вкладамъ или процентнымъ бумагамъ они уплачены.

Примѣчаніе. Обязательныя по закону удержанія изъ полученій по службѣ, означенныя въ п. 5 ст. 37, въ заявленіяхъ не показываются, въ виду порядка сообщенія свѣдѣній о служебномъ вознагражденіи, установленнаго § 77 и лит. *б* § 167.

§ 148.

Ст. 90. 1. Плательщикамъ, во избѣжаніе представленія дополнительныхъ къ заявленіямъ объясненій или доказательствъ, которыя могутъ быть потребованы отъ нихъ участковымъ присутствіемъ или его предсѣдателемъ, предоставляется, по ихъ желанію въ подаваемыхъ заявленіяхъ, кромѣ общей суммы дохода по каждому источнику, показывать, изъ какихъ именно доходныхъ поступленій эта сумма составилась (напр., по доходу отъ денежныхъ капиталовъ: отъ процентовъ на помѣщенныя въ ростъ суммы, по закладнымъ или векселямъ, отъ дивидендовъ на акціи и иныя доли участія капиталомъ въ предпріятіи, по доходу отъ недвижимыхъ имуществъ: отъ домовъ и строеній, имѣній или отдѣльныхъ ихъ угодій и т. п.), а также показывать по каждому источнику общую (валовую) сумму полученія (безъ вычета изъ нея расходовъ и отчисленій), затѣмъ суммы произведенныхъ по источнику расходовъ и отчисленій (напр., по недвижимымъ имуществамъ—на ихъ страхованіе, ремонтъ, содержаніе и т. д., по предпріятіямъ—на аренду для нихъ помѣщеній, на содержаніе служащихъ и рабочихъ, по закупкѣ и заготовкѣ товаровъ и матеріаловъ и т. д.), а также представлять при заявленіи, въ видѣ особыхъ приложеній, всякія вообще документальныя доказательства своихъ показаній.

Примѣч. 1 къ ст. 14. 2. Въ тѣхъ случаяхъ, когда какіе-либо источники дохода существовали въ теченіе лишь части года, плательщики въ заявленіяхъ о доходѣ могутъ указывать время, въ теченіе коего эти источники у нихъ находились; причемъ, если въ продолженіе года произошла замѣна одного источника другимъ (§ 21), то показывается доходъ отъ обоихъ источниковъ, сообразно времени, въ теченіе котораго плательщикъ пользовался тѣмъ или другимъ источникомъ.

Примѣчаніе. Въ число показываемыхъ расходовъ и отчисленій по отдѣльнымъ источникамъ не должны входить суммы налоговъ, взносовъ и платежей, уже указанныя плательщикомъ на основаніи предшествовавшаго (147) §, хотя бы эти налоги, взносы или платежи относились къ тому же источнику, по которому даются показанія о расходахъ.

3. Кромѣ того, плательщикамъ предоставляется указывать въ заявленіяхъ тѣ обстоятельства, которыя, согласно ст.ст. 45 и 46, могутъ служить основаніемъ для пониженія налога или освобожденія отъ него (§§ 104—112).

§ 149.

Ст. 92. Плательщикъ, доходъ котораго по каждому источнику въ отдѣльности остался безъ измѣненія противъ предшествующаго года, взамѣнъ заявленія, указаннаго въ §§ 146—148 (ст. 90), можетъ ограничиться подачею заявленія о томъ, что доходъ его не измѣнился по сравненію съ тѣмъ, по которому онъ привлекался къ обложенію въ предшествующемъ году (форма № 10).

§ 150.

Ст.ст. 93 и 94. Въ заявленіяхъ, подаваемыхъ установленіями, обществами, компаніями, товариществами и артелями, облагаемыми по доходамъ, исчисленнымъ на основаніи ихъ отчетовъ (§§ 91 и 92), взамѣнъ свѣдѣній, означенныхъ въ пп. 2 и 3 § 146 и въ § 147, должны быть показаны состав-

ныя части дохода по отчету за послѣдній истекшій операціонный годъ (§ 93), согласно подраздѣленію, указанному въ § 98 (форма № 11).

Вмѣстѣ съ заявленіями обязательно должны быть представляемы въ участковыя присутствія: 1) полный годовой отчетъ, въ который должны входить балансы къ началу и концу отчетнаго года и счетъ прибылей и убытковъ, 2) копія протокола общаго собранія акціонеровъ или соотвѣтствующаго ему органа объ утвержденіи отчета и 3) копія акта ревизіонной комиссіи или замѣняющаго ее учрежденія объ обревизованіи отчета.

§ 151.

Лица, а также общества, установленія и собранія, означенныя въ литерахъ *б*—*г* и *е* п. 3 ст. 5 (пп. 2—4 и 12 § 6), имѣющія недвижимыя имущества и предпріятія, находящіяся не въ тѣхъ участкахъ, въ которыхъ они облагаются подоходнымъ налогомъ (по мѣсту постояннаго жительства, мѣсту нахожденія управленій дѣлами или по избранію ими самими участка для обложенія), обязаны ежегодно, одновременно съ подачею заявленій объ общемъ ихъ доходѣ, кромѣ этихъ заявленій, подаваемыхъ въ участковое присутствіе по мѣсту обложенія, подавать также особыя заявленія въ тѣ участковыя присутствія, въ районахъ вѣдѣнія которыхъ находятся ихъ недвижимыя имущества и предпріятія, съ указаніемъ въ этихъ заявленіяхъ: 1) наименованія и мѣста нахожденія имуществъ и предпріятій, 2) получаемаго отъ каждаго изъ нихъ дохода и 3) участка, въ которомъ они облагаются подоходнымъ налогомъ по совокупности всѣхъ своихъ доходовъ (форма № 12). *Ст. 95.*

При неизвѣстности плательщикамъ тѣхъ податныхъ участковъ, въ районахъ вѣдѣнія которыхъ находятся указанныя недвижимости или предпріятія, означенныя заявленія подаются или посылаются по почтѣ въ участковое присутствіе того городского поселенія, въ которомъ или въ уѣздѣ котораго находятся недвижимости или предпріятія.

§ 152.

Если плательщикъ, при составленіи заявленія и при показаніи въ немъ дохода по какому либо источнику, затруднится опредѣлить денежной суммой стоимость тѣхъ частей дохода или выгодъ, которыя получены имъ натурой (напр., наемную стоимость занимаемой имъ безплатно квартиры или другихъ помѣщеній, денежную стоимость предоставляемыхъ въ его безплатное пользованіе разъѣздовъ, прислуги, продуктовъ, матеріаловъ и т. п.), то, вмѣсто денежной оцѣнки этихъ частей дохода или выгодъ, ему предоставляется привести въ заявленіи тѣ свѣдѣнія, на основаніи которыхъ участковое присутствіе могло бы само произвести оцѣнку указанныхъ частей дохода по ихъ обычной (нормальной) стоимости. Для этого плательщикъ долженъ показать, напр., по отведенной ему въ безплатное пользованіе квартирѣ—ея мѣстонахожденіе, размѣръ занимаемой ею квадратной площади, число комнатъ и принадлежащія къ квартирѣ нежилыя строенія; для оцѣнки получаемыхъ безплатно продуктовъ—приблизительное количество ихъ, потребленное плательщикомъ, членами его семьи и домочадцами, и родъ полученныхъ продуктовъ; для матеріаловъ и товаровъ—родъ и количество ихъ, израсходованное на удовлетвореніе потребностей указанныхъ лицъ; для разъѣздовъ—родъ экипажей, число лошадей и т. п., для прислуги—число лицъ, находящихся въ услуженіи, и обозначеніе рода ихъ службы и т. п. *Ст. 94.*

§ 153.

Ст. 96. Плательщикамъ, не подавшимъ къ установленному сроку заявленій или означенныхъ въ § 150 приложеній къ нимъ, предсѣдатель присутствія посылаетъ, черезъ полицію, напоминанія о подачѣ таковыхъ въ теченіе *двухъ недѣль* со дня полученія напоминаній (формы №№ 13 и 14). Напоминанія вручаются плательщикамъ порядкомъ, установленнымъ ст. 167, подъ расписки, съ обозначеніемъ въ нихъ времени вученія напоминаній.

Часть вторая.

ГЛАВА VIII.

СОСТАВЛЕНІЕ СПИСКА ПЛАТЕЛЬЩИКОВЪ.

Собираніе предварительныхъ свѣдѣній.

§ 154.

Ст.ст. 77 и 78. Губернскія (областныя) присутствія ежегодно пересматриваютъ списокъ поселеній, въ коихъ домовладѣльцы обязаны доставлять списки лицъ, занимающихъ у нихъ квартиры, а квартирохозяева—списки лицъ, проживающихъ въ квартирахъ, съ цѣлью дополненія его новыми поселеніями или исключенія указанныхъ въ немъ поселеній, и утверждаютъ сдѣланныя въ спискѣ измѣненія къ *1 Ноября* предшествующаго окладному года.

§ 155.

Ст.ст. 77 и 78. Въ означенный списокъ включаются всѣ, по возможности, поселенія, въ коихъ взимается государственный квартирный налогъ; включеніе же въ списокъ или исключеніе изъ него другихъ поселеній производится губернскимъ (областнымъ) присутствіемъ по соображенію съ количествомъ въ поселеніяхъ жителей, степенью распространенности въ нихъ сдачи квартиръ, съ развитіемъ торговли и промышленности и съ другими обстоятельствами, указывающими на необходимость, для учета лицъ, подлежащихъ подоходному обложенію, привлеченія въ сихъ поселеніяхъ квартирохозяевъ и домовладѣльцевъ къ сообщенію свѣдѣній, означенныхъ въ ст.ст. 77 и 78, а также на основаніи заключеній по сему предмету предсѣдателей участковыхъ присутствій.

Примѣчаніе. Губернскому (областному) присутствію предоставляется входить съ представленіями къ Министру Финансовъ объ освобожденіи нѣкоторыхъ разрядовъ квартирохозяевъ, проживающихъ какъ въ собственныхъ, такъ и въ наемныхъ помѣщеніяхъ, отъ обязанности сообщенія указанныхъ въ ст. 77 свѣдѣній.

§ 156.

Ст.ст. 77 и 78. Въ тѣхъ случаяхъ, когда въ списокъ включаются поселенія, къ которымъ примыкаютъ недвижимыя имущества другихъ поселеній (пригородовъ, слободъ, поселковъ, хуторовъ, частныхъ владѣній и т. п.), губернскія (областныя) присутствія, въ случаѣ признанія необходимости распространить на нихъ дѣйствіе ст.ст. 77 и 78, въ точности опредѣляютъ, на какія именно, прилегающія къ поселеніямъ, мѣстности и

въ какихъ границахъ распространяется дѣйствіе означенныхъ статей Положенія.

§ 157.

Постановленія губернскаго (областного) присутствія о включеніи въ списки новыхъ поселеній сообщаются предсѣдателямъ соотвѣтствующихъ участковыхъ присутствій, для производства ими публикацій о подачѣ квартирохозяевами и домовладѣльцами свѣдѣній, указанныхъ въ ст.ст. 77 и 78. *Ст.ст. 77 и 78.*

§ 158.

Предсѣдатель участковаго присутствія заблаговременно до *1 Декабря* разсылаетъ мѣстамъ и учрежденіямъ, означеннымъ въ ст. 86, бланки списковъ, указанныхъ въ §§ 160, 165 и 166, для безплатной ихъ раздачи, и доводитъ ежегодно до всеобщаго свѣдѣнія (тѣмъ способомъ, какой, по мѣстнымъ условіямъ, окажется наиболѣе удобнымъ) о разсылкѣ бланковъ и о подачѣ списковъ, а также изъ какихъ мѣстъ и учрежденій означенные бланки могутъ быть, въ случаѣ надобности, получаемы (формы №№ 15 и 16). *Ст.ст 77—79.*

Примѣчаніе. Въ губернскихъ и областныхъ городахъ, гдѣ находятся казенныя палаты, указанная въ семъ (158) § обязанность предсѣдателей участковыхъ присутствій возлагается на казенныя палаты. Въ прочихъ поселеніяхъ, раздѣленныхъ на нѣсколько податныхъ участковъ, разсылка бланковъ и публикаціи производятся однимъ изъ предсѣдателей присутствій, по взаимному ихъ соглашенію.

§ 159.

Казенная палата заблаговременно сообщаетъ правленіямъ обществъ, предпріятій и установленій, означенныхъ въ ст. 80, форму списковъ, для представленія ими свѣдѣній о пайщикахъ и акціонерахъ (§ 169). *Ст. 80.*

§ 160.

Въ поселеніяхъ, включенныхъ въ составленный губернскимъ (областнымъ) присутствіемъ списокъ (§ 154), квартирохозяева, за исключеніемъ содержателей ночлежныхъ домовъ, обязаны составлять ежегодно къ *15 Декабря* и передавать домовладѣльцамъ или лицамъ, ихъ замѣняющимъ (арендаторамъ домовъ или управляющимъ оными), по прилагаемой формѣ (№ 17), списки всѣхъ лицъ, проживающихъ въ квартирахъ къ указанному сроку, имѣющихъ самостоятельный доходъ (кромѣ домашней прислуги и угловыхъ жильцовъ), независимо отъ того, въ какомъ размѣрѣ доходъ означенными лицами получается. *Ст 77.*

§ 161.

Въ указанные въ предыдущемъ (160) § списки заносятся лишь тѣ лица, которыя *проживаютъ* на означенный срокъ въ квартирахъ; къ числу ихъ не относятся лица, случайно пребывающія на этотъ срокъ въ квартирахъ, проживающія въ другихъ мѣстахъ, а также лица, занимающія помѣщенія не для жительства, а лишь для служебныхъ или профессіональныхъ занятій (какъ-то: адвокаты, врачи, комиссіонеры и т. п.—подъ кабинеты для пріема посѣтителей или кліентовъ). Кромѣ *Ст. 77.*

лицъ, посторонних квартирохозяевамъ (занимающихъ у нихъ комнаты или часть квартиры), въ списки заносятся: сами квартирохозяева, имѣющіе самостоятельный доходъ члены ихъ семей и проживающія въ квартирахъ лица, состоящія у квартирохозяевъ на службѣ (кромѣ домашней прислуги), какъ-то: секретари, учителя, гувернантки, приказчики и т. п.

Въ списки включаются и тѣ проживающія въ квартирахъ лица, которыя случайно или только временно отсутствуютъ на срокъ *15 Декабря*, но сохраняютъ за собою занимаемыя ими помѣщенія.

§ 162.

Ст. 77. Содержатели гостиницъ, номеровъ, меблированныхъ комнатъ, пансіонатовъ, подворій и другихъ заведеній со сдачею помѣщеній для проживанія (лѣчебницъ, санаторій и т. п.), включаютъ въ подаваемые ими списки лишь тѣхъ изъ проживающихъ у нихъ лицъ, которыя занимаютъ помѣщенія помѣсячно или хотя бы и посуточно, но проживаютъ *болѣе* двухъ мѣсяцевъ. Означенныя лица включаются въ списки и въ томъ случаѣ, если они отсутствуютъ на срокъ *15 Декабря*, но сохраняютъ за собою снятыя помѣщенія.

§ 163.

Ст. 77. Означенные въ §§ 160—162 списки сдаются квартирохозяевами ежегодно не позднѣе *15 Декабря* домовладѣльцамъ или замѣняющимъ ихъ лицамъ, подъ ихъ расписки, съ обозначеніемъ въ распискахъ времени сдачи списковъ, номеровъ квартиръ (если нумерація ихъ имѣется) и фамилій квартирохозяевъ. При выдачѣ расписокъ, на спискахъ, сдаваемыхъ квартирохозяевами, домовладѣльцы дѣлаютъ отмѣтки о времени представленія имъ списковъ.

§ 164.

Ст. 78. По полученіи списковъ отъ квартирохозяевъ, при наличности въ домовладѣніяхъ нѣсколькихъ квартиръ, домовладѣльцы подбираютъ списки въ порядкѣ квартирныхъ номеровъ (а при отсутствіи нумераціи — по алфавиту квартирохозяевъ) и, по пріобщеніи къ поданнымъ спискамъ такихъ же списковъ по квартирамъ, занимаемымъ ими самими (если таковыя находятся въ домовладѣніи, по которому представляются списки), подаютъ (или посылаютъ по почтѣ) списки, по каждому домовладѣнію въ отдѣльности, предсѣдателю участковаго присутствія не позднѣе *7 Января*. Въ пріемѣ сихъ списковъ домовладѣльцамъ выдаются расписки изъ книги установленной формы (№ 18).

§ 165.

Ст. 78. Вмѣстѣ со списками, полученными отъ квартирохозяевъ, домовладѣльцы и владѣльцы другихъ недвижимыхъ имуществъ (или замѣняющія ихъ лица) обязаны доставлять ежегодно не позднѣе *7 Января* предсѣдателю мѣстнаго (по нахожденію имущества) участковаго присутствія списки (по формѣ № 19) лицъ, занимавшихъ къ *15 Декабря* въ домовладѣніяхъ и недвижимостяхъ жилыя квартиры и помѣщенія для торговыхъ и промышленныхъ заведеній (лавки, конторы, мастерскія, амбары, склады, кладовыя, конюшни, гаражи и т. п.), съ указаніемъ условленной съ каждымъ нанимателемъ платы за квартиру или помѣщеніе и приблизительной наемной цѣны тѣхъ квартиръ и помѣщеній, которыя предо-

ставлены въ безплатное пользованіе или занимаются самими владѣльцами домовъ и недвижимостей. Въ пріемѣ сихъ списковъ домовладѣльцамъ выдаются расписки изъ книги установленной формы (№ 20).

§ 166.

Правительственныя, сословныя (дворянскія, купеческія, мѣщанскія, и проч.) и общественныя (земскія, городскія, волостныя, гминныя, сельскія и ихъ замѣняющія) учрежденія, частныя общества и установленія, владѣльцы и арендаторы торговыхъ и промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій и недвижимыхъ имуществъ, пользующіеся какимъ-либо наемнымъ трудомъ (кромѣ труда домашней прислуги) или на службѣ коихъ состоятъ какія-либо лица, а также выплачивающіе пенсіи, обязаны ежегодно къ *7 Января* сообщать свѣдѣнія о лицахъ, получающихъ отъ нихъ жалованье, пенсіи и всякаго рода вознагражденіе, по прилагаемой формѣ (№ 21), съ занесеніемъ каждаго лица на отдѣльныя карточки. Въ пріемѣ сихъ карточекъ выдаются расписки изъ книги установленной формы (№ 22). *Ст. 79.*

§ 167.

При составленіи свѣдѣній о лицахъ, получающихъ жалованье, пенсіи и вознагражденіе, соблюдаются слѣдующія правила: а) въ списокъ заносятся лица, состоящія на службѣ или занятыя работой по найму къ *15 Декабря* (за исключеніемъ домашней прислуги и лицъ, временно нанятыхъ къ этому сроку для исполненія случайныхъ и временныхъ работъ въ хозяйствѣ, предпріятіи или учрежденіи), а также лица, получающія на этотъ срокъ пенсіи и вознагражденіе за прежнюю службу; б) жалованье, пенсіи и вознагражденіе показываются въ той суммѣ, въ какой таковыя *дѣйствительно* получены или причитаются къ полученію съ начала по конецъ года, и, притомъ, *за установленными закономъ* (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г., Уст. Пошлин., ст. 284—331[10]) *удержаніями* (отд. VII Зак. о госуд. подоходн. нал., п. 5 ст. 37 и п. 9 § 38), а если уплата вознагражденія или пенсій производилась не за полный годъ, то со времени производства таковыхъ по конецъ года, и в) кромѣ денежнаго вознагражденія, въ свѣдѣніяхъ показываются выгоды, полученныя указанными лицами натурою, въ видѣ пользованія квартирами, отопленіемъ, освѣщеніемъ, продовольствіемъ и т. п. *Ст. 79.*

Примѣчаніе. При сообщеніи свѣдѣній о пенсіонерахъ казначействами, послѣднія *не включаютъ* въ списки свѣдѣній: а) о пенсіяхъ, указанныхъ въ пп. 7 и 8 § 15, б) о *трехъ* и *шести-рублевыхъ* пособіяхъ, выдаваемыхъ отставнымъ нижнимъ чинамъ и ихъ вдовамъ, и в) о пенсіяхъ, назначаемыхъ по закону 25 Іюня 1912 г.

§ 168.

Свѣдѣнія о лицахъ, получающихъ жалованье, пенсіи и вознагражденіе, доставляются въ тѣ участковыя присутствія, въ районѣ вѣдѣнія которыхъ означенныя лица имѣютъ мѣсто жительства. *Ст. 79.*

Если учрежденіямъ, установленіямъ, обществамъ и частнымъ лицамъ, производящимъ выдачи, неизвѣстны податные участки другихъ мѣстностей и поселеній, въ которыхъ проживаютъ лица, получающія выдачи, то свѣдѣнія о нихъ представляются въ участковое присутствіе того городского поселенія, въ которомъ или въ уѣздѣ котораго проживаютъ лица, получающія выдачи.

Если означенныя лица проживаютъ за границею или въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ, то свѣдѣнія о нихъ представляются въ то участковое присутствіе, въ районѣ котораго находятся указанныя въ ст. 79 учрежденія, установленія или общества или проживаютъ лица, производящія выдачи.

§ 169.

Ст. 80. Акціонерныя общества и компаніи и паевыя и иныя товарищества по участкамъ, а также акціонерные, коммерческіе и земельные банки, частные ломбарды и общества для выдачи ссудъ подъ закладъ движимыхъ имуществъ или товаровъ доставляютъ въ казенныя палаты, по мѣсту нахожденія правленій, къ *7 Января* списки пайщиковъ и акціонеровъ (русскихъ и иностранныхъ подданныхъ и финляндскихъ гражданъ, проживающихъ какъ въ Имперіи, такъ и внѣ ея предѣловъ), по установленной формѣ (№ 23), съ занесеніемъ свѣдѣній о каждомъ пайщикѣ и акціонерѣ на отдѣльныя карточки. Форма этихъ карточекъ можетъ быть получаема въ мѣстной казенной палатѣ.

§ 170.

Ст. 80. При сообщеніи свѣдѣній о пайщикахъ и акціонерахъ, соблюдаются слѣдующія правила: а) владѣльцы именныхъ паевъ и акцій показываются по свѣдѣніямъ, имѣющимся о нихъ *на 1 Января* того года, въ которомъ эти списки представляются въ казенную палату; б) свѣдѣнія о всѣхъ пайщикахъ и акціонерахъ, представившихъ на послѣднее общее собраніе акціи и паи на предъявителя, показываются по даннымъ протокола этого послѣдняго собранія; в) свѣдѣнія о суммахъ дивиденда, назначеннаго на акцію или пай, показываются по даннымъ протокола того же общаго собранія, и г) о мѣстожительствѣ (какъ въ Имперіи, такъ и внѣ ея) пайщиковъ и акціонеровъ сообщаются тѣ свѣдѣнія, которыя имѣются объ этомъ у правленій.

§ 171.

Мѣстная полиція сообщаетъ предсѣдателямъ подлежащихъ участковыхъ присутствій имѣющіяся у нея свѣдѣнія о лицахъ, прибывающихъ въ Имперію изъ Великаго Княжества Финляндскаго и изъ-за границы и выбывающихъ изъ Имперіи.

Примѣчаніе. Порядокъ доставленія указанныхъ въ семъ (171) § свѣдѣній устанавливается генералъ-губернаторами, губернаторами и градоначальниками, по принадлежности, по соглашенію съ управляющими казенными палатами.

§ 172.

Казенныя палаты сообщаютъ предсѣдателямъ участковыхъ присутствій, по принадлежности, нижеуказанныя свѣдѣнія, по мѣрѣ полученія ихъ отъ соотвѣтствующихъ учрежденій и лицъ:

1) о пайщикахъ и акціонерахъ, доставляемыя казеннымъ палатамъ акціонерными обществами и компаніями, товариществами и проч., согласно § 169;

2) объ учрежденіи или открытіи дѣйствій отчетныхъ предпріятій, а равно о прекращеніи ихъ дѣятельности;

3) о кредиторахъ, ссудившихъ денежные капиталы, обезпеченные въ качествѣ долговъ на недвижимыхъ имуществахъ, по формамъ №№ 1—3,

приложеннымъ къ ст.ст. 7—9 Инструкціи о примѣненіи Положенія о сборѣ съ сихъ капиталовъ; свѣдѣнія эти препровождаются по мѣсту жительства кредиторовъ, если послѣднее извѣстно казенной палатѣ, и

4) объ имуществахъ, переходящихъ безмездными способами или безъ узаконенныхъ актовъ, а также о случаяхъ, указанныхъ въ § 314.

Свѣдѣнія объ открывающихся наслѣдствахъ сообщаются предсѣдателямъ всѣхъ присутствій, въ районахъ вѣдѣнія которыхъ находятся принадлежавшія наслѣдодателямъ имущества, а также по мѣсту жительства наслѣдниковъ; причемъ свѣдѣнія о каждомъ открывшемся наслѣдствѣ и его составѣ препровождаются немедленно по полученіи палатою копіи съ заявленія наслѣдниковъ или душеприказчиковъ о наслѣдствѣ (ст. 7 Врем. правилъ, прилож. къ ст. 212 Уст. Пошлин., Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.) или другихъ о семъ свѣдѣній; если впослѣдствіи палатою будетъ обнаруженъ переходъ не заявленнаго суду имущества, то объ этомъ она увѣдомляетъ предсѣдателей участковыхъ присутствій дополнительно.

§ 173.

Ст. 100.

Для приведенія въ извѣстность принадлежащихъ *отдѣльнымъ* плательщикамъ источниковъ дохода и размѣровъ послѣдняго и для выясненія, въ случаѣ надобности, лицъ, имѣющихъ самостоятельный доходъ, предсѣдатели участковыхъ присутствій или, по ихъ уполномочію, помощники податныхъ инспекторовъ входятъ въ соглашеніе съ находящимися въ ихъ участкахъ учрежденіями, установленіями, предпріятіями и должностными лицами, указанными въ ст. 100, о порядкѣ полученія отъ нихъ, по отдѣльнымъ требованіямъ или путемъ непосредственнаго извлеченія изъ документовъ ихъ дѣлопроизводства, необходимыхъ для обложенія свѣдѣній, и, въ частности, съ установленіями кредитными какъ правительственными, такъ и частными (банками, государственными сберегательными кассами и т. д.) и предпріятіями страховыми—о порядкѣ полученія отъ нихъ слѣдующихъ свѣдѣній:

1) *отъ кредитныхъ установленій*: а) о лицахъ, состоявшихъ вкладчиками, имѣвшихъ текущіе и спеціальные текущіе (онкольные) счета и сдававшихъ на храненіе и управленіе цѣнныя бумаги; б) о суммахъ причитавшихся этимъ лицамъ процентовъ по вкладамъ и текущимъ счетамъ, а также по цѣннымъ бумагамъ, сданнымъ на простое храненіе и на храненіе и управленіе, и в) о лицахъ, пользовавшихся кредитомъ, и о размѣрахъ послѣдняго, комитентахъ, сдающихъ товары для сбыта, и о размѣрахъ ихъ оборотовъ, а также всѣхъ другихъ свѣдѣній, могущихъ служить къ выясненію дохода отдѣльныхъ плательщиковъ, и

2) *отъ учрежденій, занимающихся страхованіемъ жизни и капиталовъ*: а) о лицахъ, получавшихъ отъ нихъ пожизненныя ренты, пенсіи и иныя повременныя выплаты и страховое вознагражденіе, и б) о выплаченныхъ страховыхъ капиталахъ.

§ 174.

Ст. 100.

Въ городахъ, раздѣленныхъ на нѣсколько податныхъ участковъ, собираніе свѣдѣній отъ учрежденій, установленій и предпріятій, поименованныхъ въ ст. 100, производится порядкомъ, устанавливаемымъ управляющимъ казенною палатою.

Свѣдѣнія, полученныя въ указанныхъ учрежденіяхъ, установленіяхъ и предпріятіяхъ о плательщикахъ, необлагаемыхъ въ данномъ участкѣ,

но мѣсто жительства которыхъ извѣстно, сообщаются предсѣдателямъ соотвѣтствующихъ участковыхъ присутствій.

§ 175.

Ст. 100. Указанныя въ ст. 100 учрежденія, установленія, предпріятія и должностныя лица обязаны сообщать свѣдѣнія объ отдѣльныхъ плательщикахъ по требованіямъ всѣхъ вообще участковыхъ и губернскихъ (областныхъ) присутствій и ихъ предсѣдателей.

Предсѣдателемъ участковаго присутствія означенныя свѣдѣнія могутъ быть требуемы не только о плательщикахъ своего, но и другихъ участковъ, какъ по сообщеніямъ объ этомъ предсѣдателей послѣднихъ, такъ и по собственному почину, *для* сообщенія соотвѣтствующихъ свѣдѣній въ другіе участки.

§ 176.

Ст. 100. Въ цѣляхъ облегченія для указанныхъ учрежденій, установленій, предпріятій и лицъ исполненія обязанностей по сообщенію свѣдѣній о плательщикахъ, предсѣдатель присутствія, въ случаѣ письменныхъ запросовъ, посылаетъ имъ свои требованія, по возможности, заблаговременно, причемъ, при требованіи однородныхъ свѣдѣній, составляетъ запросы на бланкахъ, приспособленныхъ для сообщенія на нихъ же необходимыхъ справокъ и свѣдѣній.

§ 177.

Ст. 81. По полученіи списковъ, указанныхъ въ § 160, предсѣдатель участковаго присутствія сличаетъ ихъ со свѣдѣніями, доставленными домовладѣльцами (§ 165), и выясняетъ, всѣми ли квартирохозяевами поданы требуемые ст. 77 списки и включены ли въ нихъ всѣ необходимыя данныя. Тѣмъ изъ квартирохозяевъ, которыми списковъ не подано, посылаются напоминанія по установленной формѣ (№ 24), съ предложеніемъ сообщить свѣдѣнія, указанныя въ §§ 160—162, о проживавшихъ къ *15 Декабря* въ квартирахъ лицахъ, имѣющихъ самостоятельный доходъ, квартирохозяевамъ же, не включившимъ въ поданные списки какихъ-либо необходимыхъ данныхъ, посылаетъ требованія о сообщеніи таковыхъ.

§ 178.

Ст. 81. Предсѣдатель участковаго присутствія провѣряетъ также:

1) списки, требуемые ст. 78 (§ 165), выясняя, по всѣмъ ли домовладѣніямъ они доставлены, для чего пользуется свѣдѣніями по подоходному налогу за предыдущій окладной годъ инвентарной описи по налогу съ недвижимыхъ имуществъ въ городскихъ поселеніяхъ, а для поселеній, въ которыхъ этотъ послѣдній налогъ не взимается (но по которымъ доставленіе свѣдѣній по ст.ст. 77 и 78 обязательно), данными волостныхъ правленій, мѣщанскихъ и другихъ, соотвѣтствующихъ имъ, управленій, земскаго страхованія и т. п., и

2) списки, требуемые ст. 79 (§ 166), выясняя отъ всѣхъ ли учрежденій, обществъ и установленій, а также владѣльцевъ и арендаторовъ недвижимыхъ имуществъ и всякаго рода предпріятій эти списки поступили и содержатся ли въ нихъ всѣ необходимыя свѣдѣнія.

Домовладѣльцамъ и указаннымъ въ п. 2 сего (178) § учрежденіямъ, установленіямъ, обществамъ и лицамъ, не представившимъ требуемыхъ

ст.ст. 78 и 79 свѣдѣній или не включившимъ въ списки какихъ либо необходимыхъ данныхъ, предсѣдатель присутствія посылаетъ напоминанія о представленіи свѣдѣній или требованія о сообщеніи дополнительныхъ данныхъ (формы №№ 25 и 26).

§ 179.

Ст. 81.

Для приведенія въ извѣстность прочихъ, сверхъ указанныхъ въ §§ 177 и 178, лицъ, имѣющихъ самостоятельный доходъ, какъ проживающихъ въ районѣ даннаго участка, такъ и внѣ его, но имѣющихъ въ этомъ участкѣ источники дохода, предсѣдатель участковаго присутствія собираетъ необходимыя свѣдѣнія лично и чрезъ подвѣдомственныхъ ему чиновъ податного надзора, пользуясь для сего, между прочимъ, нижеслѣдующими источниками:

а) свѣдѣніями волостныхъ правленій, мѣщанскихъ и другихъ, соотвѣтствующихъ имъ, управленій;

б) окладными поземельными и инвентарными книгами городскихъ, земскихъ и соотвѣтствующихъ имъ учрежденій, а также данными земскаго страхованія;

в) книгами лицевыхъ счетовъ сельскихъ обществъ по окладнымъ сборамъ;

г) матеріалами и документами дѣлопроизводствъ по налогамъ: промысловому, квартирному, военному и съ недвижимыхъ имуществъ въ городскихъ поселеніяхъ;

д) свѣдѣніями, сообщаемыми казенными палатами, и

е) свѣдѣніями, полученными или извлеченными, на основаніи ст. 100, изъ правительственныхъ, сословныхъ и общественныхъ учрежденій, отъ должностныхъ лицъ, а также отъ кредитныхъ установленій, страховыхъ, транспортныхъ, экспедиторскихъ, желѣзнодорожныхъ и пароходныхъ предпріятій.

При пользованіи означенными въ семъ (179) § матеріалами, предсѣдатель участковаго присутствія извлекаетъ изъ нихъ свѣдѣнія не только о самыхъ источникахъ дохода (количествѣ земли, ея оцѣнкѣ и проч.), но, по возможности, и о поступающихъ отъ нихъ доходахъ и производимыхъ расходахъ: налогахъ, повинностяхъ и т. п. При этомъ означенныя свѣдѣнія собираются относительно лицъ, проживающихъ какъ въ поселеніяхъ, указанныхъ въ ст. 77, такъ и внѣ этихъ поселеній, равно какъ и относительно лицъ, не проживающихъ въ данномъ податномъ участкѣ, но имѣющихъ въ немъ источники дохода.

Списокъ физическихъ лицъ, имѣющихъ самостоятельный доходъ.

§ 180.

Ст. 81.

На основаніи свѣдѣній, указанныхъ въ §§ 160, 165, 166, 169, 172 и 179, а также данныхъ, полученныхъ согласно § 178, предсѣдатель участковаго присутствія составляетъ, по карточной системѣ, на бланкахъ установленной формы (№ 27), списокъ лицъ, имѣющихъ самостоятельный доходъ, независимо отъ размѣра сего послѣдняго. Въ этотъ списокъ вносятся:

а) лица, имѣющія въ участкѣ мѣстожительство или мѣстопребываніе къ *15 Декабря* предшествующаго окладному года;

б) проживающія въ другихъ мѣстностяхъ Имперіи, но владѣющія въ данномъ податномъ участкѣ недвижимыми имуществами или предпріятіями или извлекающія доходъ отъ помѣщенныхъ въ этомъ участкѣ капиталовъ;

в) лица, проживающія въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, но имѣющія въ данномъ участкѣ домашнее обзаведеніе, владѣющія недвижимымъ имуществомъ или предпріятіями или извлекающія доходъ отъ помѣщенныхъ капиталовъ или получающія изъ находящихся въ участкѣ казначейства или какихъ либо другихъ учрежденій и предпріятій или отъ проживающихъ въ участкѣ лицъ содержаніе, пенсіи и другія выдачи, и

г) русскіе подданные, имѣвшіе въ участкѣ мѣстожительство и выѣхавшіе въ Великое Княжество Финляндское или за границу, если со времени выѣзда ихъ до начала окладного года не истекло двухъ лѣтъ.

§ 181.

Ст. 84. Указанный въ предыдущемъ (180) § списокъ лицъ, имѣющихъ самостоятельный доходъ, составляется предсѣдателемъ участковаго присутствія къ *1 Марта* окладного года, причемъ входящія въ его составъ карточки располагаются по указаннымъ (§ 180) группамъ (*а*—*г*) и въ каждой изъ нихъ въ алфавитномъ порядкѣ. Въ случаѣ полученія послѣ означеннаго срока дополнительныхъ свѣдѣній о лицахъ, внесенныхъ въ списокъ, свѣдѣнія эти наносятся на ранѣе составленныя карточки соотвѣтствующихъ лицъ. Если же таковыя свѣдѣнія будутъ получены относительно лицъ, еще не внесенныхъ въ этотъ списокъ, то на этихъ лицъ составляются новыя карточки, которыя помѣщаются въ соотвѣтствующую группу.

При этомъ списокъ предыдущаго года служитъ основаніемъ для списка слѣдующаго окладного года: тѣ карточки, въ которыхъ не произошло значительныхъ измѣненій, переносятся въ списокъ слѣдующаго года съ соотвѣтствующими исправленіями и дополненіями. На лицъ же, въ доходахъ которыхъ произошли существенныя измѣненія, требующія значительныхъ исправленій въ текстѣ и цифрахъ карточекъ, а также на лицъ, вновь включаемыхъ въ списокъ, составляются новыя карточки.

§ 182.

Ст. 84. Если кто-либо изъ лицъ, означенныхъ въ лит. *б* § 180, не подастъ заявленія, установленнаго ст. 95, или если о нихъ не послѣдуетъ до *15 Марта* запросовъ отъ предсѣдателей участковыхъ присутствій по мѣсту обложенія сихъ плательщиковъ (§ 225), то предсѣдатели присутствій относительно тѣхъ изъ этихъ лицъ, мѣстожительство которыхъ имъ извѣстно или можетъ быть выяснено, сообщаютъ свѣдѣнія и заключенія о принадлежащихъ указаннымъ плательщикамъ источникахъ дохода и о размѣрахъ послѣдняго предсѣдателямъ присутствій по мѣсту обложенія сихъ плательщиковъ указаннымъ въ §§ 226 и 227 порядкомъ (форма № 28).

Примѣчаніе. О лицахъ, указанныхъ въ семъ (182) §, владѣющихъ *мелкими земельными* участками и не имѣющихъ въ данномъ участкѣ другихъ источниковъ дохода, ежегодно сообщеній не дѣлается и таковыя, послѣ перваго сообщенія, повторяются лишь при измѣненіи дохода отъ указаннаго источника.

Условія примѣненія сего правила и размѣръ означенныхъ участковъ опредѣляются для губерніи (области) или ея отдѣльныхъ районовъ управляющимъ казенною палатою.

Списки юридическихъ лицъ.

Ст. 81.

§ 183.

Кромѣ списка, указаннаго въ § 180, предсѣдатель присутствія составляетъ, по карточной системѣ, на бланкахъ установленной формы (№ 29), списки:

а) тѣхъ изъ означенныхъ въ пп. 2—12 § 6 юридическихъ лицъ, главныя управленія дѣлами коихъ находятся въ данномъ податномъ участкѣ, и

б) тѣхъ обществъ, установленій и собраній, указанныхъ въ пп. 2—4 и 12 § 6 и въ § 7, кои, имѣя главныя управленія въ другихъ мѣстностяхъ Имперіи или внѣ ея предѣловъ, въ данномъ податномъ участкѣ владѣютъ недвижимыми имуществами, предпріятіями или помѣщенными капиталами или же получаютъ изъ мѣстнаго казначейства пособія.— Занесенныя въ этотъ послѣдній (лит. *б*) списокъ свѣдѣнія сообщаются предсѣдателямъ тѣхъ участковыхъ присутствій, въ районѣ коихъ означенныя лица облагаются подоходнымъ налогомъ (§§ 123 и 124).

При этомъ, доходъ тѣхъ изъ нихъ, кои облагаются налогомъ на основаніи ихъ отчетовъ (§§ 91 и 92), не подраздѣляется по отдѣльнымъ источникамъ, а показывается общей суммой въ графѣ примѣчаній (форма № 29).

Дѣла и алфавитъ плательщиковъ.

Ст. 81.

§ 184.

По составленіи указанныхъ въ §§ 180 и 183 списковъ, предсѣдатель участковаго присутствія приступаетъ къ выясненію физическихъ и юридическихъ лицъ, кои подлежатъ обложенію какъ въ данномъ, такъ и въ другихъ участкахъ, выдѣляя изъ этихъ списковъ карточки на тѣхъ изъ означенныхъ лицъ: а) кои привлекались къ платежу сего налога въ предыдущемъ окладномъ году и б) относительно которыхъ, на основаніи занесенныхъ въ эти списки данныхъ и поданныхъ ими заявленій (ст.ст. 82 и 90), можно заключить, что сумма ихъ облагаемаго дохода превышаетъ *восемьсотъ пятьдесятъ* рублей. На каждое такое физическое и юридическое лицо заводится отдѣльное дѣло (§ 185) и карточка алфавита (форма № 30), если таковыя не заведены на нихъ въ предыдущіе годы.

Примѣчаніе. Алфавитъ дѣлъ можетъ вестись и въ формѣ книги.

§ 185.

Означенныя въ § 184 дѣла заводятся на рядъ лѣтъ, до выбытія даннаго лица изъ числа плательщиковъ, и нумеруются по порядку ихъ заведенія. Въ началѣ каждаго такого дѣла помѣщается сводъ податныхъ свѣдѣній о плательщикѣ (§ 186), а затѣмъ къ нему пріобщаются всѣ относящіеся до плательщика документы, переписка и его заявленія, равно какъ и всякаго рода свѣдѣнія о его доходахъ и расходахъ, получаемыя предсѣдателемъ присутствія, дѣлаемыя послѣднимъ выборки изъ дѣлъ и документовъ, акты объ осмотрѣ книгъ хозяйствъ и предпріятій, показанія свѣдущихъ лицъ и т. п.

Своды свѣдѣній о плательщикахъ.

§ 186.

Сводъ податныхъ свѣдѣній о плательщикѣ (§ 185) составляется въ первомъ для него окладномъ году, по установленной формѣ (№ 31), ко времени обложенія плательщика подоходнымъ налогомъ, по имѣющимся о немъ даннымъ, затѣмъ ежегодно пересматривается и, въ потребныхъ случаяхъ, постепенно дополняется новыми данными объ источникахъ и размѣрахъ его дохода и о расходахъ. Данныя этого свода, вмѣстѣ съ другими, имѣющимися въ дѣлахъ (§ 185) свѣдѣніями, служатъ матеріаломъ для сужденія о полнотѣ и правильности заявленій плательщиковъ о доходахъ и для составленія участковымъ присутствіемъ постановленій объ ихъ обложеніи.

При внесеніи въ сводъ указанныхъ свѣдѣній, въ немъ дѣлаются отмѣтки объ источникахъ и документахъ, на которыхъ эти свѣдѣнія основаны.

О лицахъ юридическихъ, кои подлежатъ обложенію подоходнымъ налогомъ по доходу, исчисляемому на основаніи ихъ отчетовъ (§§ 91 и 92), своды податныхъ свѣдѣній (по формѣ № 31) не составляются.

Списокъ плательщиковъ.

§ 187.

Ст. 81. Ежегодно, до начала засѣданій участковаго присутствія (ст.ст. 109 и 112), предсѣдатель его составляетъ, по карточной системѣ, на бланкахъ установленной формы (№№ 32 и 33), списокъ плательщиковъ налога (ст. 81), включая въ него всѣхъ подлежащихъ обложенію физическихъ и юридическихъ лицъ (§ 184).

§ 188.

Ст. 81. Въ тѣхъ случаяхъ, когда при составленіи списка плательщиковъ на данный окладной годъ, предсѣдатель участковаго присутствія обнаружитъ, что нѣкоторые изъ плательщиковъ, облагавшіеся въ предшествовавшемъ году въ подвѣдомственномъ ему участкѣ, не значатся на жительствѣ въ послѣднемъ, онъ принимаетъ мѣры къ выясненію, куда выбыли эти плательщики на жительство, и, по выясненіи сего, препровождаетъ предсѣдателямъ соотвѣтствующихъ присутствій матеріалы и документы по обложенію означенныхъ плательщиковъ (§ 126).

Если мѣстожительство сихъ лицъ выяснено не будетъ, между тѣмъ они имѣютъ въ данномъ участкѣ источники дохода, то означенные плательщики оставляются по списку на учетѣ въ этомъ участкѣ и облагаются на общемъ основаніи.

§ 189.

Ст. 81. Въ тѣхъ случаяхъ, когда, при составленіи указаннаго списка (§ 187), будетъ обнаружено лицо, не бывшее до того времени въ обложеніи, которое должно быть внесено въ списокъ по данному участку, предсѣдатель выясняетъ, вступаетъ ли этотъ плательщикъ въ обложеніе впервые, или не былъ ли онъ пропущенъ въ предыдущіе годы, или онъ привлекался и ранѣе, въ какомъ именно участкѣ и, въ послѣднемъ случаѣ, требуетъ отъ предсѣдателя соотвѣтствующаго присутствія сообщенія ему матеріаловъ и документовъ по обложенію означеннаго плательщика (§ 126).

ГЛАВА IX.

ПОВѢРКА ЗАЯВЛЕНІЙ, УСТАНОВЛЕНІЕ ОБЛАГАЕМАГО ДОХОДА, ИСЧИСЛЕНІЕ ОКЛАДОВЪ И РАЗСЫЛКА ОКЛАДНЫХЪ ЛИСТОВЪ.

Повѣрка заявленій предсѣдателями присутствій.

§ 190.

Предсѣдатели участковыхъ присутствій, по полученіи заявленій плательщиковъ о доходахъ, немедленно приступаютъ къ ихъ повѣркѣ какъ съ формальной стороны, такъ и по существу. *Ст. 99.*

§ 191.

При повѣркѣ заявленій съ формальной стороны, предсѣдатель присутствія удостовѣряется:

а) показаны ли въ заявленіи фамилія, имя, отчество и званіе плательщика (или фирма или наименованіе учрежденія) и его адресъ, а также имѣется ли на заявленіи подпись плательщика или его довѣреннаго, и приложена ли, въ подлежащихъ случаяхъ, довѣренность (§ 134); *Ст. 99.*

б) показанъ ли, помимо общаго итога, доходъ по отдѣльнымъ источникамъ и, если показанъ, то равняется ли сумма доходовъ по отдѣльнымъ источникамъ общему итогу дохода;

в) показанъ ли въ заявленіи отдѣльно доходъ отъ недвижимой собственности и предпріятій, находящихся внѣ того участка, въ которомъ облагается плательщикъ;

г) показано ли, въ подлежащихъ случаяхъ (ст. 12), какіе изъ указанныхъ въ заявленіи источниковъ принадлежатъ лично плательщику и какіе каждому изъ другихъ членовъ его семьи, если доходы ихъ подлежатъ обложенію совмѣстно съ его доходомъ;

д) не имѣется ли въ заявленіи какихъ-либо другихъ внѣшнихъ недостатковъ въ показаніяхъ (несоотвѣтствія показаній отдѣламъ или графамъ заявленія, противорѣчія однихъ показаній другимъ и т. п.), и

е) не имѣется ли въ заявленіи указаній на такія обстоятельства, которыя требуютъ сношеній съ другими податными участками, мѣстами и лицами, наведенія справокъ или представленія плательщикомъ дополнительныхъ показаній и объясненій.

§ 192.

Если въ заявленіе не включены свѣдѣнія, требуемыя п.п. 1—3 и 5 ст. 90 и ст. 93, то плательщику посылается напоминаніе о представленіи таковыхъ въ теченіе *двухъ* недѣль со дня полученія напоминанія съ точнымъ указаніемъ, какія именно свѣдѣнія требуются (форма № 34). Если заявленіе не будетъ подписано плательщикомъ, то предсѣдатель присутствія приглашаетъ плательщика подписать заявленіе или представить другое подписанное заявленіе или письменно удостовѣрить, что представленное заявленіе составлено и подано дѣйствительно плательщикомъ. О всѣхъ другихъ недостаткахъ заявленія, указанныхъ въ п. *д* предыдущаго (191) §, если таковые не могутъ быть восполнены или исправлены по свѣдѣніямъ самого присутствія, предсѣдатель сообщаетъ плательщику, предлагая ему исправить показанія или пополнить таковыя. *Ст. 96.*

§ 193.

Ст. 99. Заявленія о доходѣ, поданныя съ соблюденіемъ всѣхъ требованій закона, а также исправленныя и пополненныя указаннымъ въ § 192 порядкомъ, повѣряются предсѣдателемъ присутствія по существу, путемъ сличенія показаній плательщиковъ о принадлежащихъ имъ источникахъ дохода и о размѣрахъ послѣдняго по каждому изъ источниковъ съ имѣющимися въ дѣлопроизводствѣ присутствія данными и свѣдѣніями, собранными самимъ предсѣдателемъ и полученными отъ предсѣдателей другихъ участковыхъ присутствій.

§ 194.

Ст. 99. При повѣркѣ заявленій по существу, предсѣдатель присутствія прежде всего удостовѣряется, сдѣланы ли плательщикомъ показанія о доходахъ по всѣмъ принадлежащимъ ему источникамъ, и, если въ заявленіи не содержится показанія по какому либо источнику, который значится за плательщикомъ по данными и свѣдѣніямъ, имѣющимся у предсѣдателя, то послѣдній предлагаетъ плательщику объяснить это обстоятельство и указать, существовалъ ли этотъ источникъ на *1 Января* окладного года или таковой утраченъ, въ утвердительномъ случаѣ—когда, а если замѣненъ другимъ источникомъ, то когда и какимъ именно. Въ частности, предположеніе о наличности у плательщика дохода отъ денежныхъ капиталовъ должно основываться на данныхъ, полученныхъ, напримѣръ, въ порядкѣ ст. 100 отъ кредитныхъ учрежденій, сообщенныхъ казенными палатами о денежныхъ полученіяхъ плательщика по наслѣдству, по дарственнымъ актамъ, по закладнымъ на недвижимыя имущества, на спискахъ пайщиковъ и акціонеровъ, а также на извлеченныхъ изъ показаній, содержащихся въ заявленіяхъ другихъ лицъ о платежахъ по ихъ долгамъ плательщику, на показаніяхъ свидѣтелей и другихъ, имѣющихся въ распоряженіи предсѣдателей, свѣдѣніяхъ.

§ 195.

Ст. 99. При разсмотрѣніи показаній плательщика о доходахъ, предсѣдатель присутствія повѣряетъ, на основаніи всѣхъ имѣющихся у него свѣдѣній, показанія о доходахъ по каждому отдѣльному источнику особо; въ частности, если доходъ отъ отдѣльныхъ недвижимыхъ имуществъ или отдѣльныхъ предпріятій, вслѣдствіе нахожденія ихъ въ одномъ участкѣ, будетъ показанъ плательщикомъ общими суммами, то предсѣдатель присутствія выясняетъ доходъ по каждому отдѣльному недвижимому имуществу или предпріятію.

§ 196.

Ст. 99. Въ частности, *по доходу отъ денежныхъ капиталовъ* (отд. II, п. 1) предсѣдатель присутствія повѣряетъ, соотвѣтствуетъ ли заявленный по этому источнику доходъ размѣру и составу того денежнаго капитала, который, по имѣющимся свѣдѣніямъ, принадлежитъ плательщику; для сего предсѣдатель пользуется свѣдѣніями о полученныхъ плательщикомъ дивидендахъ по акціямъ и процентахъ по его вкладамъ въ кредитныя учрежденія, а также свѣдѣніями, извлекаемыми изъ заявленій другихъ плательщиковъ о суммахъ, уплаченныхъ ими плательщику по своимъ долгамъ, и тому подобными данными, которыя могутъ быть получены или извлечены въ установленномъ порядкѣ изъ документовъ различныхъ учре-

жденій и предпріятій или сообщены другими плательщиками или свѣдущими лицами.

§ 197.

По доходу отъ земельной недвижимости (отд. II, п. 2), въ тѣхъ случаяхъ, когда земля сдается въ аренду, предсѣдатель присутствія повѣряетъ, по имѣющимся у него даннымъ, соотвѣтствуетъ ли доходъ, заявленный плательщикомъ, количеству десятинъ сдаваемой имъ земли, существующимъ обычнымъ арендным цѣнамъ или арендным контрактамъ и проч., включена ли въ доходъ собственника стоимость продуктовъ, полученных имъ натурою, и стоимость поступающихъ въ его пользу произведенных арендаторомъ улучшеній, при веденіи же плательщикомъ собственнаго хозяйства,—соотвѣтствуетъ ли заявленный доходъ размѣру производимой имъ запашки и размѣрамъ другихъ эксплоатируемыхъ угодій, количеству скота, числу нанимаемыхъ рабочихъ, размѣру урожая въ предшествовавшемъ окладному году и цѣнамъ на сельскохозяйственныя произведенія. *Ст. 99.*

При этомъ предсѣдатель присутствія обращаетъ особенное вниманіе, не имѣется ли въ хозяйствѣ плательщика какихъ-либо особо доходныхъ статей (водъ, мѣстъ добычи ископаемыхъ, участковъ, сдаваемыхъ подъ выстройку предпріятій, дачныхъ усадебъ и т. п.) или связанныхъ съ земельнымъ хозяйствомъ заведеній для переработки произведеній хозяйства, въ утвердительномъ случаѣ,—показанъ ли доходъ отъ нихъ въ общей суммѣ отъ хозяйства или отдѣльно отъ него.

Если плательщикомъ ведется хозяйство на арендуемой землѣ, то заявленный имъ доходъ повѣряется тѣми же данными, съ принятіемъ въ учетъ расходовъ по оплатѣ аренды денежными платежами и натурою.

§ 198.

При новѣркѣ показаній плательщика о доходѣ съ недвижимостей, находящихся въ поселеніяхъ, въ которыхъ взимается государственный квартирный налогъ или на которыя распространяется дѣйствіе ст. 78 (о подачѣ домовладѣльцами свѣдѣній о лицахъ, занимающихъ у нихъ квартиры и др. помѣщенія), предсѣдатель присутствія принимаетъ въ соображеніе данныя о квартирныхъ и наемныхъ цѣнахъ, заключающіяся въ заявленіяхъ по налогамъ квартирному и съ городскихъ недвижимостей, а также данныя о расходахъ, собираемыя по отдѣльнымъ недвижимостямъ для установленія вычетовъ изъ валовой доходности, предусматриваемыхъ ст. 132 Уст. Прям. Налог. (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.); по поселеніямъ же, на которыя не распространяется дѣйствіе Положеній о налогахъ квартирномъ и съ городскихъ недвижимостей, означенныя данныя собираются самимъ предсѣдателемъ присутствія. *Ст. 99.*

§ 199.

По доходу отъ предпріятій (отд. II, п. 3) предсѣдатель присутствія сопоставляетъ показанный доходъ со свѣдѣніями объ оборотахъ, заявленныхъ раскладочному присутствію на основаніи ст.ст. 543 и 546 Уст. Прям. Налог. и установленныхъ симъ присутствіемъ, о расходахъ по предпріятіямъ, выясняемыхъ по тѣмъ же заявленіямъ и другими способами, а также съ суммами прибылей, если таковыя указаны плательщиками въ заявленіяхъ для обложенія предпріятій дополнительнымъ промысловымъ налогомъ въ порядкѣ ст. 550 названнаго Устава. *Ст. 99.*

§ 200.

Ст. 99. *По доходу отъ вознагражденія за службу и за трудъ по найму* (отд. II, п. 4) предсѣдатель присутствія повѣряетъ заявленный плательщикомъ доходъ свѣдѣніями, сообщенными ему различными мѣстами и лицами на основаніи ст. 79, выясняетъ стоимость (по оцѣнкѣ на деньги) выгодъ, полученныхъ плательщикомъ въ натурѣ (пользованія квартирами и иными видами довольствія и услугъ), опредѣляетъ, въ соотвѣтствующихъ случаяхъ, размѣръ обычныхъ или необходимыхъ издержекъ и расходовъ, вызываемыхъ отправленіемъ службы или занятіями плательщика, и сопоставляетъ результаты повѣрки съ заявленною по означенному источнику суммою дохода.

§ 201.

Ст. 99. *По доходу отъ профессіональныхъ и иныхъ занятій* (отд. II, п. 5) предсѣдатель присутствія повѣряетъ заявленный доходъ свѣдѣніями, полученными имъ отъ различнаго рода организацій, объединяющихъ представителей профессій отдѣльныхъ видовъ (совѣтовъ присяжныхъ повѣренныхъ, обществъ врачей, инженеровъ и т. п.), а также иными всякаго рода свѣдѣніями и данными (напримѣръ, для выясненія дохода повѣренныхъ, свѣдѣніями о предъявленныхъ чрезъ нихъ искахъ въ судебныхъ установленіяхъ и т. п.). Въ частности, косвенными показателями при повѣркѣ заявленій о доходѣ отъ профессіональныхъ занятій тѣхъ плательщиковъ, у которыхъ не имѣется иныхъ источниковъ дохода, при отсутствіи свѣдѣній о размѣрѣ ихъ дохода, могутъ служить свѣдѣнія о расходахъ, производимыхъ ими, напримѣръ, на квартиру, и т. п.

§ 202.

Ст. 99. *По вычетамъ изъ общаго итога доходовъ* (отд. III) предсѣдатель присутствія повѣряетъ: 1) представлены ли и, въ утвердительномъ случаѣ, насколько являются безспорными доказательства плательщика объ его платежахъ и пожертвованіяхъ (ст. 110) по вычетамъ, поименованнымъ въ п.п. 1 и 3 ст. 37, и 2) указаны ли плательщикомъ точно тѣ учрежденія, въ которыя имъ производятся обязательные или добровольные платежи, предусматриваемые пп. 2 и 4 ст. 37; обозначены ли плательщикомъ опредѣленно исключаемые имъ изъ дохода налоги и сборы, для послѣдующаго, въ случаѣ надобности, наведенія въ соотвѣтствующихъ учрежденіяхъ справокъ и сличенія показанныхъ суммъ со счетами послѣднихъ.

Примѣчаніе 1. Доказательствами существованія долга, наряду съ прочими документальными данными, могутъ служить также и свидѣтельства кредиторовъ или ихъ показанія по сему предмету въ заявленіяхъ о доходѣ.

Примѣчаніе 2. Показанія плательщиковъ объ ихъ платежахъ кредиторамъ (лит. *а* § 147) сопоставляются съ заявленіями о доходѣ послѣднихъ и если указанные плательщиками кредиторы имѣютъ мѣстожительство или облагаются въ другихъ участкахъ, сообщаются предсѣдателямъ соотвѣтствующихъ присутствій.

§ 203.

Ст. 99. При повѣркѣ заявленія вышеуказанными способами, предсѣдатель присутствія заноситъ въ особый повѣрочный листъ (форма № 35) отмѣтки

о всѣхъ усмотрѣнныхъ имъ неправильностяхъ въ показаніяхъ плательщика, о несоотвѣтствіи между собою отдѣльныхъ показаній и о вызываемыхъ ими сомнѣніяхъ и вопросахъ, съ указаніемъ въ листахъ отдѣловъ и пунктовъ заявленія, вызывающихъ сомнѣнія и замѣчанія, и краткимъ обозначеніемъ, что именно по каждому замѣчанію должно быть сдѣлано: должно ли быть предъявлено плательщику требованіе о доставленіи дополнительныхъ свѣдѣній, доказательствъ или объясненій, надлежитъ ли сдѣлать запросъ какому либо учрежденію или лицу, или навести справку для повѣрки показанія плательщика, слѣдуетъ ли повѣрить отмѣчаемое обстоятельство осмотромъ имуществъ, источниковъ дохода или доказательствъ (книгъ, счетовъ, документовъ и т. п.), или вопросъ долженъ быть внесенъ на разсмотрѣніе присутствія или на обсужденіе свѣдущихъ лицъ и т. п. По заявленіямъ плательщиковъ, показанія которыхъ не требуютъ представленія объясненій и доказательствъ или наведенія справокъ, предсѣдатель присутствія дѣлаетъ отмѣтку о ихъ повѣркѣ на самыхъ заявленіяхъ.

§ 204.

Ст. 102.

Если при разсмотрѣніи и повѣркѣ заявленія предсѣдатель присутствія встрѣтитъ сомнѣнія въ правильности показаній, сдѣланныхъ плательщикомъ въ отношеніи фактическихъ данныхъ или произведенныхъ имъ исчисленій или въ отношеніи примѣненія правилъ Положенія о госуд. подоход. налогѣ, то о всѣхъ возникшихъ сомнѣніяхъ онъ, въ теченіе *четырехъ* мѣсяцевъ со дня полученія заявленія, поданнаго не позднѣе установленнаго для сего срока, сообщаетъ плательщику, съ предложеніемъ, въ *двухнедѣльный* срокъ со дня полученія предложенія, или представить письменныя объясненія и доказательства данныхъ имъ въ заявленіи показаній, или явиться въ присутствіе для личныхъ переговоровъ и объясненій. Въ зависимости отъ обстоятельствъ дѣла и въ исключительныхъ случаяхъ, двухнедѣльный срокъ для представленія объясненій или доказательствъ можетъ быть продленъ предсѣдателемъ присутствія либо по его собственному распоряженію, либо по ходатайству объ этомъ плательщика.

§ 205.

Ст. 103.

Предложенія плательщикамъ о представленіи ими объясненій или доказательствъ должны быть составляемы предсѣдателемъ присутствія съ краткимъ, но точнымъ и яснымъ указаніемъ въ нихъ, по какимъ отдѣламъ и пунктамъ заявленія показанія плательщиковъ являются недостаточными, сомнительными или неясными и по какимъ основаніямъ, а также, что именно должно быть объяснено или подтверждено плательщикомъ въ видахъ устраненія сомнѣній или неясности.

§ 206.

Ст.ст. 102 и 103.

Указанныя (§ 204) предложенія плательщику о представленіи объясненій или доказательствъ составляются по прилагаемой формѣ (№ 36) и должны, по возможности: 1) касаться такихъ лишь обстоятельствъ, которыя имѣютъ существенное значеніе при разрѣшеніи вопроса о размѣрахъ дохода плательщика и которыя, притомъ, могутъ вліять на отнесеніе облагаемаго дохода къ высшему разряду (вѣдомость, прилож. къ ст. 44) сравнительно съ тѣмъ, который опредѣлялся бы по даннымъ о доходѣ, заключающимся въ заявленіи плательщика, и 2) заключать въ себѣ указаніе на тѣ, имѣющіяся въ распоряженіи предсѣдателя, опре-

дѣленныя свѣдѣнія и данныя, сопоставленіе которыхъ съ показаніями плательщика возбуждаетъ сомнѣніе въ правильности послѣднихъ, или указаніе на противорѣчіе въ заявленіи однихъ показаній другимъ или на противорѣчіе этихъ показаній показаніямъ, заключающимся въ заявленіяхъ того же плательщика по другимъ налогамъ и въ иныхъ документахъ.

§ 207.

Ст.ст. 102 и 105. Означенныя (§§ 204—206) предложенія должны заключать въ себѣ перечисленіе *всѣхъ* тѣхъ пунктовъ заявленія и показаній плательщика, которые вызываютъ сомнѣнія и требуютъ представленія объясненій или подтвержденія ихъ доказательствами, причемъ требованіе послѣ сего дополнительныхъ объясненій и доказательствъ должно быть допускаемо лишь въ исключительныхъ случаяхъ, или когда это вызывается обстоятельствами, не бывшими въ виду при составленіи первоначальнаго предложенія, или когда необходимость дополнительнаго запроса вытекаетъ изъ содержанія объясненій, представленныхъ плательщикомъ, ихъ неясности, недостаточности, противорѣчій или несогласованности въ отдѣльныхъ частяхъ или съ данными заявленія.

§ 208.

Ст. 106. Въ случаѣ желанія плательщика дать устныя объясненія, опросъ его, разсмотрѣніе представляемыхъ имъ доказательствъ, а также опросъ указанныхъ имъ свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ, производится предсѣдателемъ присутствія. О времени опроса свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ, указанныхъ плательщикомъ, предсѣдатель присутствія увѣдомляетъ его особой повѣсткой, съ указаніемъ назначеннаго для сего дня и часа.

§ 209.

Ст. 106. Опросъ плательщика, по усмотрѣнію предсѣдателя и по соглашенію съ плательщикомъ, можетъ быть производимъ и въ мѣстѣ жительства послѣдняго, о чемъ онъ увѣдомляется особою повѣсткой.

§ 210.

Ст. 106. Всѣ объясненія, показанія и заключенія плательщика, свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ, данныя ими при опросѣ, заносятся въ протоколъ, съ обозначеніемъ въ немъ: 1) времени и мѣста его составленія, 2) лица, производившаго опросъ, и лицъ, дававшихъ объясненія, показанія и заключенія, 3) представленныхъ плательщикомъ письменныхъ документовъ, 4) обстоятельствъ и вопросовъ, служившихъ предметомъ опроса, каждаго изъ нихъ по отдѣльности, и 5) данныхъ по нимъ объясненій плательщика, показаній свидѣтелей и заключеній свѣдущихъ лицъ.

По составленіи, протоколъ прочитывается участвовавшимъ въ опросѣ лицамъ и предлагается имъ къ подписанію, причемъ они предваряются о ихъ правѣ дѣлать по содержанію протокола замѣчанія или возраженія. Если при этомъ со стороны кого-либо изъ нихъ послѣдуютъ указанія на неправильность или неточность изложенія обстоятельствъ дѣла, данныхъ объясненій, показаній или заключеній, то лицо, производившее опросъ предлагаетъ лицамъ, сдѣлавшимъ такія указанія, изложить ихъ передъ подписаніемъ протокола или заносить ихъ въ протоколъ, съ ихъ словъ, самъ, послѣ чего протоколъ подписывается всѣми участвовавшими

въ опросѣ лицами, въ томъ числѣ и плательщикомъ, если онъ пожелаетъ.

§ 211.

Примѣчаніе къ ст. 106.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда плательщики, для подтвержденія своихъ объясненій и доказательствъ, приглашаютъ къ участію въ опросѣ свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ, предсѣдатель присутствія предварительно выслушанія показаній или заключеній лицъ, приглашенныхъ плательщикомъ, удостовѣряется опросомъ ихъ, не подлежатъ ли они устраненію отъ свидѣтельства или дачи заключеній на основаніи ст.ст. 371 и 373 Уст. Гражд. Суд. (Св. Зак., т. XVI, ч. 1, изд. 1914 г.). Возникающія по этому предмету сомнѣнія подлежатъ послѣдующей повѣркѣ, причемъ, если бы впослѣдствіи оказалось, что дававшія показанія лица подлежали устраненію, то данныя ими свидѣтельства или заключенія, при разрѣшеніи дѣла, во вниманіе не принимаются.

§ 212.

Ст. 103 и примѣч. къ ней.

Осмотръ торговыхъ и промышленныхъ заведеній или предпріятій, какъ облагаемыхъ промысловымъ налогомъ, такъ и свободныхъ отъ него, складовъ и вообще недвижимыхъ имуществъ всякаго рода, принадлежащихъ плательщику или занимаемыхъ имъ, кромѣ помѣщеній, занимаемыхъ частными лицами исключительно для жилья, можетъ быть производимъ предсѣдателемъ присутствія или, — по его уполномочію, — помощникомъ податного инспектора, какъ по предварительному соглашенію съ плательщикомъ, такъ, въ случаѣ надобности, и безъ такого соглашенія или увѣдомленія объ осмотрѣ; осмотръ же помѣщеній, занимаемыхъ подъ частныя квартиры, въ которыхъ не находится ни торговыхъ, ни промышленныхъ предпріятій, ни складовъ, можетъ быть производимъ лишь съ согласія квартирохозяевъ.

§ 213.

Ст. 103 и примѣч. къ ней.

О результатахъ осмотра помѣщеній, указанныхъ въ предыдущемъ (212) §, или обозрѣнія доказательствъ и повѣрки документовъ составляется, въ случаѣ надобности, актъ, съ обозначеніемъ въ немъ: времени и мѣста составленія, лицъ, какъ производившихъ осмотръ, такъ и участвовавшихъ при этомъ въ качествѣ свидѣтелей, цѣли осмотра, осмотрѣнныхъ имуществъ, предпріятій или документовъ и результатовъ осмотра. Актъ предъявляется къ подписи плательщику, если онъ присутствовалъ при осмотрѣ, и прочимъ участвовавшимъ въ немъ лицамъ, причемъ они могутъ дѣлать по содержанію акта замѣчанія и возраженія. Въ случаѣ отказа плательщика отъ подписи акта, изложенныя въ немъ обстоятельства удостовѣряются лицомъ, производившимъ осмотръ, и другими, приглашенными къ участію въ немъ, лицами.

§ 214.

Ст.ст. 99 и 109.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда плательщикомъ вовсе не подано заявленія о доходѣ или когда въ поданномъ заявленіи, заключающемъ въ себѣ показанія о доходѣ отъ сельскаго хозяйства или торгово-промышленныхъ предпріятій, а также въ представленныхъ дополнительныхъ объясненіяхъ и доказательствахъ, плательщикомъ не приводятся цифровыхъ данныхъ о поступленіяхъ и расходахъ по этимъ источникамъ, установленіе дохода отъ нихъ производится на основаніи свѣдѣній и данныхъ,

собранныхъ предсѣдателемъ присутствія, полученныхъ имъ отъ другихъ должностныхъ лицъ, путемъ опроса свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ или осмотра хозяйствъ и предпріятій, а также извлеченныхъ изъ показаній и объясненій другихъ плательщиковъ и т. п.

Въ случаѣ же невозможности опредѣленія дохода плательщика отъ указанныхъ источниковъ и по этимъ даннымъ, вслѣдствіе ихъ неполноты и недостаточности, установленіе его производится *по соображенію и соотвѣтствію* съ достовѣрными данными, имѣющимися *по однороднымъ источникамъ дохода* (хозяйствамъ и предпріятіямъ) другихъ плательщиковъ и *по оцѣночнымъ нормамъ* (§§ 215—224).

§ 215.

Ст.ст. 99 и 109. Въ случаяхъ, указанныхъ въ предшествовавшемъ (214) §, для оцѣнки дохода плательщика отъ сельскаго хозяйства служатъ данныя за предшествующій окладному годъ о количествѣ и качествѣ эксплоатировавшихся въ хозяйствѣ угодій (пашни, лѣса, луговъ и др.), о сборѣ хлѣбовъ и другихъ сельскохозяйственныхъ растеній, о количествѣ другихъ полученныхъ продуктовъ, а равно всякаго рода иныя данныя, которыя могутъ служить показателями дохода хозяйства.

На основаніи этихъ данныхъ и свѣдѣній о мѣстныхъ рыночныхъ цѣнахъ на сельскохозяйственные произведенія и продукты производится оцѣнка валового поступленія отъ хозяйства, а на основаніи данныхъ о среднихъ издержкахъ производства—опредѣляется доходъ хозяйства.

§ 216.

Ст.ст. 99 и 109. Въ мѣстностяхъ, въ коихъ развита аренда, вспомогательнымъ средствомъ для оцѣнки дохода отъ веденія сельскаго хозяйства за собственный счетъ могутъ служить данныя объ арендныхъ цѣнахъ. Но при пользованіи ими для указанной цѣли, должно быть обращаемо вниманіе на то: во 1-хъ, насколько арендныя цѣны обусловливаются качествомъ арендуемыхъ угодій, ихъ мѣстоположеніемъ въ отношеніи путей сообщенія и мѣстъ обычнаго сбыта продуктовъ, размѣромъ угодій и системой хозяйства, продолжительностью сроковъ аренды, потребностью и спросомъ на землю, со стороны мѣстнаго населенія и другими обстоятельствами; во 2-хъ, на существующую обычно разницу въ арендныхъ цѣнахъ при сдачѣ имѣній въ ихъ полномъ составѣ (съ инвентаремъ или безъ него) и при арендѣ отдѣльныхъ небольшихъ участковъ.

§ 217.

Ст.ст. 99 и 109. Собираніе опредѣленныхъ данныхъ о поступленіяхъ и издержкахъ по веденію сельскаго хозяйства за собственный счетъ является особенно необходимымъ для случаевъ оцѣнки и установленія дохода крупныхъ имѣній и хозяйствъ съ особыми культурами или эксплоатируемыхъ съ содержаніемъ предпріятій, служащихъ не только для первичной, но и послѣдующей переработки продуктовъ хозяйства.

§ 218.

Ст.ст. 99 и 109. При пользованіи опредѣленными и фактическими данными, относящимися къ хозяйствамъ отдѣльныхъ плательщиковъ, равно какъ и оцѣночными нормами, опредѣляющими обычную доходность отъ веденія сельскаго хозяйства, въ случаяхъ, указанныхъ въ § 214, надлежитъ

преслѣдовать основную цѣль—установленіе, по возможности, соотвѣтствующаго *дѣйствительности* дохода отдѣльныхъ плательщиковъ. Вслѣдствіе этого, оцѣночныя нормы должны служить въ сихъ случаяхъ *лишь повѣрочнымъ и вспомогательнымъ средствомъ* при предварительной оцѣнкѣ показаній плательщиковъ и при послѣдующемъ установленіи ихъ дохода и примѣняться съ тѣми измѣненіями и поправками, которыя въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ вызываются особыми условіями веденія отдѣльныхъ хозяйствъ.

§ 219.

Постепенное собираніе матеріаловъ, необходимыхъ для выработки оцѣночныхъ нормъ доходности хозяйствъ различныхъ типовъ, размѣровъ и состава, устанавливаемыхъ по всему участку или, въ случаѣ его неоднородности въ сельскохозяйственномъ отношеніи, для отдѣльныхъ районовъ, а также нормъ потребленія плательщиками и ихъ семьями, въ зависимости отъ состава и числа членовъ послѣднихъ, различныхъ продуктовъ хозяйства (ст. 15 и п. 2 ст. 20) и нормъ наемной стоимости используемыхъ собственниками хозяйствъ домовъ и жилищъ (ст. 25),— возлагается на предсѣдателей участковыхъ присутствій. *Ст.ст. 99 и 109.*

При установленіи указанныхъ нормъ на основаніи собранныхъ матеріаловъ, предсѣдатели присутствій могутъ пользоваться показаніями и заключеніями сельскихъ хозяевъ, представителей сельскохозяйственныхъ организацій, земскихъ агрономовъ и представителей Министерства Земледѣлія, а также лицъ, принимающихъ участіе въ оцѣночныхъ работахъ мѣстныхъ земствъ.

§ 220.

Для объединенія и согласованія въ соотвѣтствующихъ случаяхъ и по однороднымъ хозяйственнымъ районамъ нормъ, выработанныхъ предсѣдателями различныхъ участковыхъ присутствій, управляющими казенными палатами могутъ быть образуемы совѣщанія названныхъ предсѣдателей, съ приглашеніемъ свѣдущихъ лицъ. *Ст.ст. 99 и 109*

§ 221.

Въ тѣхъ губерніяхъ или отдѣльныхъ уѣздахъ, въ которыхъ производятся или уже закончены оцѣночныя работы по закону 8 Іюня 1893 г., въ качествѣ матеріала для установленія нормъ доходности сельскаго хозяйства, надлежитъ использовать данныя и выводы этихъ работъ, съ тѣми поправками, необходимость которыхъ въ данное время вызывается измѣнившимися условіями въ веденіи сельскаго хозяйства по сравненію съ временемъ производства указанныхъ работъ. *Ст.ст. 99 и 109.*

§ 222.

Для оцѣнки дохода плательщика отъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій въ указанныхъ въ § 214 случаяхъ, могутъ служить свѣдѣнія и данныя, собираемыя о сихъ предпріятіяхъ предсѣдателями участковыхъ присутствій для привлеченія предпріятій къ дополнительному налогу на основаніи ст.ст. 532—569 Уст. Прям. Налог. (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.). По опредѣленіи, на основаніи внѣшнихъ признаковъ и свѣдѣній, предусматриваемыхъ ст.ст. 545 и 546 названнаго Устава, оборотовъ предпріятій, предсѣдатели присутствій устанавливаютъ доходъ по этому источнику, опредѣляя его по процентамъ средней прибыль- *Ст.ст. 99 и 109.*

ности предпріятій различныхъ родовъ и видовъ (ст.ст. 542 и 551 того же Уст.), примѣняя ихъ съ тѣми измѣненіями и поправками, необходимость которыхъ въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ,—въ видахъ установленія, по возможности, соотвѣтствующаго дѣйствительности дохода отдѣльныхъ предпріятій,—вызывается особыми условіями дѣятельности послѣднихъ.

§ 223.

Ст.ст. 99 и 109. Въ случаяхъ, указанныхъ въ § 214, оцѣнка дохода предпріятій, не облагаемыхъ вообще промысловымъ налогомъ на основаніи ст. 453 Уст. Прям. Налог. или дополнительнымъ налогомъ на основаніи ст. 534 того же Устава, производится на основаніи такихъ же свѣдѣній и данныхъ, собираемыхъ объ ихъ оборотахъ и средней прибыльности, какъ и по предпріятіямъ облагаемымъ.

§ 224.

Ст.ст. 99 и 109. Оцѣнка въ тѣхъ же случаяхъ (§ 214) дохода отъ домовъ, строеній и другихъ недвижимостей, находящихся въ городскихъ поселеніяхъ, производится на основаніи свѣдѣній о валовомъ доходѣ указанныхъ имуществъ, по свѣдѣніямъ, заключающимся въ заявленіяхъ домовладѣльцевъ по квартирному налогу и въ спискахъ, доставляемыхъ ими на основаніи ст. 78, и по соображенію съ данными о расходахъ, кои служили основаніемъ для установленія вычетовъ согласно ст. 132 Уст. Прям. Налог. (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.), со внесеніемъ въ нихъ тѣхъ поправокъ, которыя вызываются: а) особыми условіями эксплоатаціи отдѣльныхъ недвижимостей, б) измѣненіями, происшедшими со времени установленія указанныхъ вычетовъ, и в) разницею въ способахъ исчисленія расходовъ, примѣняемыхъ при установленіи вышеуказанныхъ вычетовъ и при опредѣленіи означенныхъ расходовъ въ порядкѣ § 66.

§ 225.

Ст.ст. 95 и 101. По заявленіямъ плательщиковъ, заключающимъ показанія о принадлежащихъ имъ недвижимыхъ имуществахъ и предпріятіяхъ, находящихся въ другихъ участкахъ, предсѣдатели присутствій посылаютъ, немедленно по полученіи такихъ заявленій, запросы (форма № 37) объ этихъ источникахъ дохода предсѣдателямъ соотвѣтствующихъ присутствій, съ обозначеніемъ въ запросахъ показаній объ этихъ источникахъ, данныхъ плательщиками въ заявленіяхъ.

§ 226.

Ст. 101. Предсѣдатели участковыхъ присутствій, въ районахъ коихъ находятся имущества и предпріятія лицъ, облагаемыхъ въ другихъ участкахъ, по полученіи ими указанныхъ въ ст. 95 заявленій или вышеозначенныхъ (§ 225) запросовъ, повѣряютъ эти заявленія и сообщенныя въ запросахъ показанія плательщиковъ и результаты повѣрки, со своими заключеніями или, – если означенные матеріалы было признано нужнымъ внести на разсмотрѣніе присутствій, — съ заключеніями послѣднихъ, сообщаютъ въ участки по мѣсту обложенія плательщиковъ (формы №№ 37 и 38).

§ 227.

Ст. 101. Заявленія указанныхъ плательщиковъ (ст. 95) и свѣдѣнія, сообщенныя объ источникахъ и размѣрахъ ихъ доходовъ въ запросахъ

(§ 225), повѣряются предсѣдателями соотвѣтствующихъ присутствій, по возможности, безъ замедленія по ихъ полученіи и вносятся, если предсѣдатели признаютъ нужнымъ, на разсмотрѣніе участковыхъ присутствій съ такимъ расчетомъ, чтобы заключенія предсѣдателей или присутствій по заявленіямъ или запросамъ, поступившимъ до *1 Апрѣля*, могли быть сообщены въ участки по мѣсту обложенія плательщиковъ не позднѣе *1 Мая*, а по заявленіямъ или запросамъ, поступившимъ послѣ *1 Апрѣля*,—въ *мѣсячный* по ихъ поступленіи срокъ.

§ 228.

По разсмотрѣніи и повѣркѣ заявленій вышеуказанными способами (§§ 190—227), предсѣдатель присутствія по каждому заявленію проставляетъ карандашемъ въ относящейся къ плательщику карточкѣ списка плательщиковъ (формы №№ 32 и 33), свои предположенія: о размѣрѣ дохода плательщика по каждому принадлежащему ему источнику (ст. 2), о суммахъ вычетовъ изъ общаго итога дохода и о соотвѣтствующемъ, за пониженіями и зачетами, окладѣ налога. При этомъ, тѣ показанія плательщика о доходахъ по отдѣльнымъ источникамъ и о вычетахъ, по коимъ не было затребовано представленія объясненій и доказательствъ или по коимъ представленныя плательщикомъ объясненія и доказательства оказались удовлетворительными, проставляются въ размѣрахъ, заявленныхъ плательщикомъ. *Ст. ст. 99 и 108.*

При внесеніи въ настоящій списокъ юридическихъ лицъ, кои подлежатъ обложенію подоходнымъ налогомъ на основаніи ихъ отчетовъ (§§ 91 и 92), графы о распредѣленіи дохода по источникамъ и о вычетахъ изъ итога дохода не заполняются, а показываются лишь общія суммы облагаемаго дохода, основанія же опредѣленія такового излагаются въ постановленіяхъ присутствія (§ 239).

§ 229.

По мѣрѣ повѣрки заявленій, предсѣдатель назначаетъ засѣданія участковаго присутствія съ такимъ расчетомъ, чтобы въ распоряженіи присутствія имѣлось достаточно времени для предъявленія къ плательщикамъ требованій о представленіи объясненій и доказательствъ ихъ показаній о доходѣ (ст. 102) и чтобы разсмотрѣніе всѣхъ заявленій присутствіями и установленіе окладовъ было закончено къ *15 Августа*. *Ст. 99.*

§ 230.

До начала засѣданій участковаго присутствія, равно какъ и въ перерывахъ между ними, члены присутствія имѣютъ право обозрѣвать въ помѣщеніи присутствія всѣ матеріалы по обложенію плательщиковъ, а также, по соглашенію съ предсѣдателемъ, принимать участіе въ повѣркѣ заявленій и вносить при этомъ въ повѣрочные листы (§ 203) свои замѣчанія и мнѣнія, каковыя, при разсмотрѣніи соотвѣтствующихъ заявленій, должны быть сообщаемы присутствію. *Ст. 99.*

§ 231.

Предсѣдатель участковаго присутствія, независимо отъ предоставленія въ распоряженіе присутствія матеріаловъ, касающихся учета лицъ, имѣющихъ самостоятельный доходъ, и принадлежащихъ имъ источниковъ дохода, вноситъ на разсмотрѣніе присутствія списки плательщиковъ налога, поступившія отъ нихъ заявленія, объясненія и доказа- *Ст. 99.*

тельства, справки и свѣдѣнія объ источникахъ и размѣрахъ дохода, полученныя отъ различныхъ лицъ и учрежденій, протоколы опросовъ и осмотровъ и свои предположенія объ установленіи облагаемаго дохода и окладовъ налога (§ 228).

§ 232.

Ст. 99. Заявленія плательщиковъ, со всѣми относящимися къ нимъ матеріалами, вносятся на разсмотрѣніе присутствія по отдѣльнымъ группамъ плательщиковъ, составляемымъ по наличности у нихъ дохода отъ источника одного и того же рода, по мѣсту жительства въ одномъ и томъ же районѣ и инымъ совпадающимъ признакамъ, сообразно чему предсѣдатель приглашаетъ въ засѣданія присутствія свѣдущихъ лицъ (ст. 68).

Повѣрка заявленій присутствіями.

§ 233.

Ст. 99. Участковое присутствіе подвергаетъ весь представленный ему предсѣдателемъ матеріалъ по обложенію плательщиковъ своему разсмотрѣнію и повѣркѣ способами, указанными въ ст.ст. 99—112, причемъ оно пользуется правомъ: а) приглашать для дачи показаній и заключеній свѣдущихъ лицъ, б) предъявлять плательщикамъ требованія о представленіи объясненій и доказательствъ по показаніямъ, возбуждающимъ сомнѣнія въ ихъ правильности, в) дополнять списокъ плательщиковъ лицами, не привлеченными къ обложенію, отъ которыхъ, согласно ст. 89, предсѣдателемъ присутствія можетъ быть потребована подача заявленій, и г) требовать отъ плательщиковъ представленія данныхъ для установленія и податной оцѣнки той части дохода, которая получается ими натурою (ст. 91).

§ 234.

Ст. 106. Опросъ плательщика, указанныхъ имъ свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ производится, по усмотрѣнію присутствія, или въ засѣданіи послѣдняго или, по уполномочію присутствія, въ другое время—предсѣдателемъ или однимъ изъ членовъ, причемъ, если присутствіе признаетъ необходимымъ,—опросъ плательщика можетъ быть производимъ и въ мѣстѣ жительства плательщика.

§ 235.

Ст. 106. Разсмотрѣніе представляемыхъ плательщиками доказательствъ: торговыхъ и другихъ счетоводныхъ книгъ, хозяйственныхъ записей, договорныхъ и долговыхъ обязательствъ и всякаго рода другихъ документовъ производится, по усмотрѣнію присутствія, или въ засѣданіи послѣдняго, или, когда разсмотрѣніе ихъ поручается предсѣдателю или одному изъ членовъ, въ другое время.

§ 236.

Ст. 106. Въ случаѣ согласія плательщика представить свои торговыя книги, присутствіе, предсѣдатель или членъ присутствія (§ 235) назначаютъ время для представленія означенныхъ книгъ.

§ 237.

Ст. 106. Къ участію въ разсмотрѣніи и повѣркѣ представленныхъ плательщиками доказательствъ всякаго рода, въ томъ числѣ и торговыхъ книгъ,

могутъ быть приглашаемы присутствіемъ, предсѣдателемъ или членомъ присутствія (§§ 235 и 236) свѣдущія лица. О результатахъ разсмотрѣнія доказательствъ присутствіемъ составляется подробный журналъ, а предсѣдателемъ или членомъ присутствія—протоколъ, представляемый присутствію.

Установленіе облагаемаго дохода и исчисленіе окладовъ налога.

§ 238.

По каждому засѣданію участковаго присутствія составляется *общій журналъ;* кромѣ того, если въ засѣданіи разсматривались дѣла, касающіяся отдѣльныхъ плательщиковъ, составляются *частныя постановленія.* *Ст. 112.*

Въ общемъ журналѣ указываются и излагаются: а) время засѣданія; б) лица, участвовавшія въ немъ на правахъ предсѣдателя, членовъ и свѣдущихъ лицъ; в) разсмотрѣнныя присутствіемъ дѣла и вопросы общаго характера, предложенія предсѣдателя и членовъ присутствія, касающіяся установленія порядка и способовъ исчисленія доходовъ, и т. п., и г) если въ засѣданіи производилось разсмотрѣніе заявленій о доходѣ, объясненій или доказательствъ, представленныхъ отдѣльными плательщиками,—фамиліи и номера послѣднихъ по списку и номера ихъ дѣлъ. Въ общемъ же журналѣ отмѣчается въ соотвѣтствующихъ случаяхъ, и о наложеніи взысканій по ст.ст. 126—130 и 133, съ указаніемъ №№ штрафныхъ списковъ, №№ (по порядку) ихъ штрафныхъ статей (формы №№ 42—48) и особыхъ журналовъ присутствія (§§ 275 и 281).

§ 239.

По каждому заявленію, разсмотрѣнному въ порядкѣ ст.ст. 99—111, участковымъ присутствіемъ составляется частное постановленіе(§ 238). *Ст. 112.*

По тѣмъ заявленіямъ, по коимъ присутствіе соглашается съ показаніями плательщиковъ о размѣрахъ ихъ дохода, въ постановленіяхъ кратко указывается, что доходъ устанавливается присутствіемъ согласно показаній плательщиковъ; по тѣмъ же заявленіямъ, по коимъ постановленія присутствія отклоняются отъ показаній плательщиковъ, присутствіе указываетъ основанія, по которымъ оно измѣняетъ или не принимаетъ показаній плательщиковъ, и тѣ данныя, по которымъ оно устанавливаетъ доходъ послѣднихъ и оклады налога.

§ 240.

Если участковое присутствіе, при разсмотрѣніи заявленія плательщика, встрѣтитъ сомнѣніе въ правильности какихъ-либо его показаній или признаетъ недостаточными или неудовлетворительными объясненія и доказательства, представленныя плательщикомъ по запросу предсѣдателя, то присутствіе сообщаетъ объ этомъ плательщику, съ предложеніемъ представить, письменно или устно, въ *двухнедѣльный* со дня полученія предложенія присутствія срокъ, объясненія и доказательства сдѣланныхъ имъ въ заявленіи показаній или дополнительныя данныя къ объясненіямъ и доказательствамъ, представленнымъ ранѣе по запросу предсѣдателя, съ соблюденіемъ при этомъ указаній, изложенныхъ въ §§ 204—211. Опредѣленія по симъ случаямъ участковаго присутствія излагаются въ частныхъ постановленіяхъ. *Ст.ст. 102, 105 и 112.*

§ 241.

Ст. 112. Если плательщикомъ не было подано заявленія о доходѣ, несмотря на сдѣланное ему напоминаніе (ст. 96) или предъявленное требованіе (ст. 89), то, принимая постановленіе объ опредѣленіи дохода плательщика на основаніи имѣющихся въ распоряженіи присутствія данныхъ (ст. 109), послѣднее указываетъ въ постановленіи: принадлежащіе плательщику источники дохода, опредѣляемый по каждому изъ нихъ доходъ, съ указаніемъ основаній исчисленія послѣдняго въ принимаемыхъ присутствіемъ размѣрахъ, общій итогъ дохода (ст.ст. 36 и 37) и окладъ налога.

§ 242.

Ст. 112. На частныхъ постановленіяхъ (§§ 238—241) обозначаются: номеръ плательщика по списку (§ 187) и номеръ и время относящагося къ засѣданію общаго журнала (§ 238).

Устанавливаемыя присутствіями суммы дохода плательщиковъ по отдѣльнымъ источникамъ и въ общемъ ихъ итогѣ, вычеты изъ послѣдняго и исчисленные оклады налога (§§ 103—112) заносятся въ соотвѣтствующія карточки списка плательщиковъ (формы №№ 32 и 33), а частныя постановленія пріобщаются къ отдѣльнымъ дѣламъ плательщиковъ (§ 185).

Зачеты въ оклады подоходнаго налога.

§ 243.

Отд. VIII, п. 5. По установленіи участковыми присутствіями окладовъ налога (§ 242), предсѣдатели присутствій, предварительно составленія окладныхъ листовъ (§ 247), производятъ, въ соотвѣтствующихъ случаяхъ, зачеты въ исчисленные оклады подоходнаго налога окладовъ основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія и государственнаго квартирнаго налога за тотъ же окладной годъ, за который исчисляется подоходный налогъ, съ соблюденіемъ при этомъ правила, изложеннаго въ п. 3 отд. VIII Зак. о госуд. подоходн. налогѣ и нижеслѣдующихъ (§§ 244—246) указаній.

§ 244.

Отд. VIII, п. 5. Зачетъ окладовъ основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія, уплачиваемаго посредствомъ выборки промысловыхъ свидѣтельствъ, а также, на основаніи ст.ст. 474 и 475 Уст. Прям. Налог. (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.), безъ выборки промысловыхъ свидѣтельствъ, производится на основаніи данныхъ объ уплатѣ сего налога, имѣющихся въ распоряженіи предсѣдателей участковыхъ присутствій, заключающихся въ заявленіяхъ, подаваемыхъ плательщиками на основаніи ст. 484 названнаго Устава, а также на основаніи данныхъ и доказательствъ, представляемыхъ самими плательщиками (промысловыхъ свидѣтельствъ, квитанцій казначейства, удостовѣреній и т. п.).

§ 245.

Отд. VIII, п. 5. Зачетъ окладовъ квартирнаго налога, исчисленныхъ съ плательщиковъ, облагаемыхъ этимъ налогомъ въ томъ же участкѣ, въ которомъ они облагаются подоходнымъ налогомъ, производится на основаніи данныхъ, заключающихся въ дѣлопроизводствѣ участковыхъ присутствій, а окладовъ, исчисленныхъ съ плательщиковъ, облагаемыхъ квартирнымъ

налогомъ въ другихъ участкахъ, на основаніи данныхъ, представляемыхъ самими плательщиками.

§ 246.

Если данныя объ уплатѣ основного промысловаго или квартирнаго налога будутъ получены отъ плательщиковъ послѣ разсылки окладныхъ листовъ по подоходному налогу, то зачетъ окладовъ означенныхъ налоговъ производится путемъ исключенія подлежащихъ суммъ изъ первоначально исчисленныхъ окладовъ подоходнаго налога. По отмѣткѣ о семъ въ соотвѣтствующихъ карточкахъ списка плательщиковъ, предсѣдатели присутствій сообщаютъ казначейству объ исключеніи зачтенныхъ суммъ по переданному ему списку плательщиковъ, одновременно съ симъ представляютъ копіи сообщеній казначейству въ казенную палату (§ 318) и объявляютъ объ уменьшеніи окладовъ налога или освобожденіи отъ обложенія плательщикамъ или, въ случаѣ представленія ими окладныхъ листовъ, дѣлаютъ на нихъ надписи объ измѣненіи окладовъ. *Отд. VIII, п. 5.*

Если означенный зачетъ долженъ быть произведенъ по окончаніи окладного года, то подлежавшія зачету суммы исключаются по счету недоимокъ, а при неимѣніи таковыхъ, вслѣдствіе уплаты исчисленныхъ окладовъ полностью, показываются поступленіемъ въ счетъ платежей по подоходному налогу будущихъ лѣтъ или, по заявленіямъ плательщиковъ, распоряженіями казенныхъ палатъ, возвращаются плательщикамъ (§ 341).

Примѣчаніе. Указанныя въ семъ (246) § сообщенія объ исключеніи зачтенныхъ суммъ по спискамъ плательщиковъ послѣ *1 Сентября* слѣдующаго за окладнымъ года (§ 326) представляются предсѣдателями участковыхъ присутствій въ казенныя палаты.

Разсылка окладныхъ листовъ.

§ 247.

По принятіи участковымъ присутствіемъ постановленій объ обложеніи плательщиковъ, предсѣдателемъ присутствія составляются окладные листы по формѣ № 39, разсылаемые плательщикамъ черезъ полицію, въ закрытомъ видѣ, не позднѣе *1 Сентября*, порядкомъ, указаннымъ въ ст.ст. 167—169 и §§ 366—370; о времени разсылки окладныхъ листовъ производятся публикаціи порядкомъ, указаннымъ въ ст. 114 (форма № 40). Плательщикамъ, которые вслѣдствіе пониженій оклада на основаніи ст.ст. 45, 46 и 141 освобождаются отъ уплаты налога, посылаются, тѣмъ же порядкомъ, объявленія (форма № 41). *Ст.ст. 113 и 114*

ГЛАВА X.

ЖАЛОБЫ И ПРОТЕСТЫ НА ПОСТАНОВЛЕНІЯ ПРИСУТСТВІЙ.

Жалобы.

§ 248.

1. На постановленія участковыхъ присутствій объ опредѣленіи дохода и исчисленіи налога могутъ быть приносимы жалобы въ губернское (областное) присутствіе до *15 Октября* окладного года, плательщиками же, проживающими въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ и за границею,— до *15 Декабря* того же года. *Ст.ст. 117, 125 и 166.*

2. Жалобы на постановленія участковыхъ присутствій объ оставленіи безъ удовлетворенія ходатайствъ о пониженіи окладовъ на основаніи ст.ст. 45, 46 и 141 и объ оставленіи присутствіями безъ разсмотрѣнія

ходатайствъ и жалобъ за пропускомъ срока могутъ быть приносимы плательщиками, проживающими въ Имперіи, въ теченіе *мѣсячнаго* срока, плательщиками же, проживающими въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею,—въ теченіе *трехмѣсячнаго* срока со дня объявленія имъ соотвѣтствующихъ постановленій присутствій.

3. Подача жалобъ не пріостанавливаетъ взысканія налога.

§ 249.

Ст. 116. Плательщикамъ предоставляется право обозрѣвать въ помѣщеніи участковаго присутствія, въ дни и часы, назначаемые предсѣдателемъ, дѣла и документы, относящіеся до опредѣленія ихъ дохода и исчисленія съ нихъ окладовъ налога.

§ 250.

Ст. 116. Въ тѣхъ случаяхъ, когда доходъ плательщика опредѣленъ участковымъ присутствіемъ въ иномъ—противъ указаннаго самимъ плательщикомъ въ заявленіи или дополнительно представленныхъ объясненіяхъ—размѣрѣ или когда плательщикъ имѣетъ возраженіе противъ исчисленнаго съ него налога, предсѣдатель присутствія, по письменному ходатайству плательщика, обязанъ выдать ему, не позднѣе, какъ на *седьмой* день со времени поступленія ходатайства, копію постановленія присутствія по опредѣленію дохода и исчисленію оклада плательщика, а также, по его желанію, копіи протоколовъ, касающихся показанія свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ.

Означенныя копіи оплачиваются установленными (ст. 131 Общ. Учр. Губ., Св. Зак., т. II, изд. 1892 г.) канцелярскими пошлинами по *двадцати* копѣекъ за листъ, считая каждыя 25 строкъ за страницу листа (ст. 854 Уст. Гражд. Суд., Св. Зак., т. XVI, ч. 1, изд. 1914 г.).

§ 251.

Ст.ст. 122 и 170. Указанныя въ § 248 жалобы подаются плательщиками въ то участковое присутствіе, на постановленіе котораго онѣ приносятся.

Въ случаѣ подачи жалобы въ ненадлежащее участковое присутствіе или непосредственно въ губернское (областное) присутствіе, жалобы, если изъ содержанія ихъ возможно опредѣлить, на постановленіе какого именно присутствія онѣ поданы, пересылаются по принадлежности.

Жалобы считаются поданными въ срокъ, если до истеченія его онѣ представлены въ участковое или губернское (областное) присутствіе или сданы по адресу сихъ учрежденій на почту.

§ 252.

Ст. 122. Жалобы на постановленія участковыхъ присутствій, поступившія въ срокъ, предварительно внесенія ихъ на обсужденіе присутствій, разсматриваются предсѣдателями послѣднихъ, причемъ приводимыя въ нихъ объясненія и доказательства, если таковыя еще не имѣлись въ виду присутствіями при опредѣленіи ими дохода плательщиковъ и исчисленіи съ нихъ окладовъ, повѣряются способами, установленными для повѣрки заявленій; послѣ сего жалобы вносятся, со всѣми необходимыми по содержанію ихъ справками и данными, на разсмотрѣніе присутствій и, съ объясненіями и заключеніями послѣднихъ, представляются въ губерн-

ское (областное) присутствіе не позднѣе *мѣсячнаго* срока со дня подачи ихъ въ участковое присутствіе.

§ 253.

Председатель губернскаго (областного) присутствія предварительно внесенія жалобъ на разрѣшеніе присутствія, при посредствѣ соотвѣтствующихъ дѣлопроизводствъ казенной палаты (ст. 56), разсматриваетъ жалобы въ связи съ представленными вмѣстѣ съ ними матеріалами участковыхъ присутствій, какъ въ отношеніи правильности опредѣленія дохода плательщиковъ и исчисленія съ нихъ окладовъ налога, такъ и въ отношеніи соблюденія председателями участковыхъ присутствій и сими послѣдними правилъ, установленныхъ для повѣрки и разсмотрѣнія заявленій, объясненій и доказательствъ, представленныхъ плательщиками. *Ст. 122.*

§ 254.

По тѣмъ заключающимся въ жалобахъ обстоятельствамъ, которыя не выяснены участковымъ присутствіемъ, председатель губернскаго (областного) присутствія можетъ требовать, установленнымъ для сего порядкомъ, сообщенія учрежденіями, установленіями, предпріятіями и должностными лицами указанныхъ въ ст. 100 о плательщикахъ свѣдѣній, предъявлять къ плательщикамъ требованія о представленіи ими дополнительныхъ объясненій и доказательствъ, производить въ порядкѣ ст. 106 опросы плательщиковъ, свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ, а отъ председателей участковыхъ присутствій—требовать представленія объясненій, свѣдѣній и данныхъ дополнительно къ представленнымъ ими при жалобахъ. *Ст. 122.*

По всестороннемъ разсмотрѣніи указаннымъ порядкомъ жалобъ и относящихся къ нимъ матеріаловъ, председатель губернскаго (областного) присутствія вноситъ ихъ на разрѣшеніе послѣдняго.

§ 255.

О днѣ разсмотрѣнія дѣла въ губернскомъ (областномъ) присутствіи посылаются въ двухъ экземплярахъ извѣщенія: плательщикамъ, проживающимъ въ городѣ, въ которомъ находится присутствіе,—не позднѣе, чѣмъ за *недѣлю* до дня засѣданія, а прочимъ плательщикамъ—за *двѣ недѣли*, съ указаніемъ въ извѣщеніи на право плательщика (или его довѣреннаго) присутствовать въ засѣданіи при докладѣ дѣла и представлять при этомъ словесныя и письменныя объясненія, а также на то, что неявка въ засѣданіе присутствія плательщика (или его довѣреннаго) не останавливаетъ разрѣшенія дѣла. *Ст. 118 и примѣч. къ ней.*

§ 256.

Дѣла, внесенныя на разсмотрѣніе губернскаго (областного) присутствія, слушаются имъ, если ко времени засѣданія присутствія будетъ полученъ экземпляръ извѣщенія съ распискою самого плательщика или кого-либо изъ указанныхъ въ первой части ст. 167 лицъ или,—въ случаѣ неразысканія жалобщика по указанному имъ адресу,—если ко времени засѣданія присутствія будетъ получено сообщеніе отъ указанныхъ во второй части ст. 167 должностныхъ лицъ объ оставленіи у нихъ посланнаго плательщику извѣщенія (§§ 366 и 367). *Ст. 118.*

§ 257.

Ст. 118. Въ тѣхъ случаяхъ, когда губернское (областное) присутствіе, по сообщенію плательщика или по имѣющимся у самого присутствія свѣдѣніямъ, признаетъ, что причиною неявки плательщика въ засѣданіе были какія-либо уважительныя обстоятельства (§ 263) или позднее врученіе плательщику извѣщенія о днѣ засѣданія, вслѣдствіе чего онъ не имѣлъ возможности явиться въ послѣднее къ назначенному времени, присутствіе можетъ перенести разсмотрѣніе дѣла на другое засѣданіе, о чемъ плательщику посылается установленнымъ порядкомъ вторичное извѣщеніе.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда впослѣдствіи окажется, что извѣщеніе присутствія было вручено плательщику своевременно, и онъ имѣлъ возможность явиться въ засѣданіе присутствія, послѣднее разсматриваетъ дѣло безъ посылки вторичнаго извѣщенія.

§ 258.

Ст. 120. Губернское (областное) присутствіе, при разсмотрѣніи жалобъ, пользуется всѣми правами, предоставленными ст.ст. 100—109 участковымъ присутствіямъ.

§ 259.

Ст. 120. Постановленія губернскихъ (областныхъ) присутствій составляются по каждому дѣлу въ отдѣльности, съ изложеніемъ въ журналахъ основаній постановленій, и объявляются плательщикамъ (ст.ст. 167—169) препровожденіемъ копій постановленій, за исключеніемъ случаевъ *полнаго* удовлетворенія жалобъ, когда плательщикамъ посылаются лишь краткія о семъ объявленія. Вмѣстѣ съ тѣмъ, постановленія губернскихъ (областныхъ) присутствій по всѣмъ жалобамъ плательщиковъ сообщаются въ копіяхъ соотвѣтствующимъ участковымъ присутствіямъ.

§ 260.

Ст.ст. 121, 122, 166 и 169. На постановленія губернскаго (областного) присутствія плательщиками могутъ быть приносимы жалобы въ Правительствующій Сенатъ, въ *мѣсячный* срокъ со дня врученія плательщикамъ копій обжалуемыхъ постановленій. Жалобы подаются въ то губернское (областное) присутствіе, на постановленіе котораго онѣ приносятся. Означенныя жалобы вносятся предсѣдателями губернскихъ (областныхъ) присутствій, со всѣми необходимыми по содержанію жалобъ справками и данными, на обсужденіе присутствій и съ объясненіями и заключеніями послѣднихъ представляются, не позднѣе *мѣсячнаго* срока по ихъ подачѣ, Министру Финансовъ.

Примѣчаніе 1. Жалобы на постановленія губернскихъ (областныхъ) присутствій плательщиковъ, проживающихъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ и за границею, могутъ быть приносимы въ *трехмѣсячный* срокъ со дня сдачи на почту посланныхъ имъ по почтѣ копій обжалуемыхъ опредѣленій.

Примѣчаніе 2. Жалобы, приносимыя на постановленія губернскихъ (областныхъ) присутствій Правительствующему Сенату, подлежатъ оплатѣ гербовымъ сборомъ на общемъ основаніи (ст. 2 отд. VIII Зак. о госуд. подоходн. нал.). При неоплатѣ или неполной

оплатѣ гербовымъ сборомъ означенныхъ жалобъ или приложеній къ нимъ, губернскія (областныя) присутствія, не пріостанавливая движенія дѣлъ, распоряжаются о взысканіи причитающагося по нимъ гербоваго сбора (ст. 96 Уст. Пошлин., Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.).

§ 261.

Ст. 123.

Представленныя губернскимъ (областнымъ) присутствіемъ жалобы плательщиковъ Министръ Финансовъ, въ случаѣ признанія ихъ заслуживающими уваженія, удовлетворяетъ собственною властью, безъ передачи на рѣшеніе Правительствующаго Сената. Въ случаѣ же признанія жалобъ незаслуживающими удовлетворенія, Министръ Финансовъ представляетъ ихъ, со своимъ заключеніемъ, въ Правительствующій Сенатъ не позднѣе *двухъ* мѣсяцевъ со дня представленія ихъ въ Министерство Финансовъ.

Постановленія Министра Финансовъ и указы Правительствующаго Сената по жалобамъ посылаются подлежащимъ губернскимъ (областнымъ) присутствіямъ, а сими послѣдними объявляются установленнымъ порядкомъ плательщикамъ и сообщаются подлежащимъ участковымъ присутствіямъ препровожденіемъ копій означенныхъ постановленій и указовъ.

§ 262.

Ст.ст. 125 и 132.

При наличности уважительныхъ причинъ, воспрепятствовавшихъ своевременному въ установленные сроки принесенію жалобъ на постановленія участковыхъ и губернскихъ (областныхъ) присутствій (§§ 248 и 260), плательщики могутъ ходатайствовать о возстановленіи пропущенныхъ ими сроковъ на обжалованіе, возбуждая ходатайства передъ подлежащими (§§ 251 и 260) присутствіями, не позднѣе *одного* мѣсяца со дня окончанія срока на подачу жалобы.

§ 263.

Ст.ст. 125 и 132.

При разсмотрѣніи ходатайствъ плательщиковъ о возстановленіи сроковъ на обжалованіе, участковыя и губернскія (областныя) присутствія или,—предварительно внесенія дѣла на разрѣшеніе присутствій,—предсѣдатели послѣднихъ могутъ, въ необходимыхъ случаяхъ, потребовать отъ плательщиковъ представленія доказательствъ въ подтвержденіе заявляемыхъ ими обстоятельствъ, воспрепятствовавшихъ своевременному принесенію жалобъ.

Уважительными причинами, которыя принимаются въ сихъ случаяхъ во вниманіе присутствіями, считаются: лишеніе свободы, тяжкая болѣзнь плательщика, а также слѣдующія непреодолимыя препятствія, указанныя въ ст. 388 Уст. Угол. Суд. (Св. Зак., т. XVI, ч. I, изд. 1914 г.): прекращеніе сообщеній во время карантиновъ, нашествіе непріятеля, необыкновенное разлитіе рѣкъ, смерть родителей, мужа, жены или дѣтей или же тяжкая, грозящая смертью, ихъ болѣзнь.

Постановленія участковыхъ и губернскихъ (областныхъ) присутствій по такимъ ходатайствамъ считаются окончательными и обжалованію не подлежатъ.

§ 264.

Ст. 121.

Жалобы на постановленія участковыхъ присутствій, поданныя съ пропускомъ установленнаго срока, оставляются присутствіями безъ раз-

смотрѣнія, о чемъ увѣдомляются плательщики. На такія постановленія могутъ быть приносимы жалобы въ сроки, указанные въ п. 2 § 248.

Протесты.

§ 265.

Ст.ст. 64 и 66. Если предсѣдатель участковаго присутствія признаетъ постановленіе присутствія неправильнымъ по существу или по формальнымъ основаніямъ, то на таковое постановленіе, пріостанавливаемое исполненіемъ, имъ представляется протестъ въ губернское (областное) присутствіе въ теченіе *двухъ* недѣль со дня состоявшагося постановленія. Къ протестамъ прилагаются опротестованныя постановленія, а также, въ случаѣ надобности, всѣ матеріалы, относящіеся къ обложенію плательщиковъ, бывшіе на разсмотрѣніи присутствій.

Копіи протестовъ предсѣдателя, когда они касаются установленія дохода плательщиковъ и исчисленія съ нихъ налога, препровождаются установленнымъ порядкомъ (ст.ст. 167—169) плательщикамъ, одновременно съ принесеніемъ протестовъ.

§ 266.

Ст.ст. 64 и 66. По разрѣшеніи протестовъ, принесенныхъ предсѣдателями участковыхъ присутствій, губернское (областное) присутствіе составляетъ мотивированныя постановленія и сообщаетъ ихъ въ копіяхъ подлежащимъ присутствіямъ, для постановленія ими, въ случаяхъ признанія губернскимъ (областнымъ) присутствіемъ протестовъ полностью или частью заслуживающими уваженія, опредѣленій на основаніяхъ, указанныхъ въ постановленіяхъ губернскаго (областного) присутствія.

§ 267.

Ст.ст. 65 и 66. Въ тѣхъ случаяхъ, когда предсѣдатель губернскаго (областного) присутствія признаетъ, что послѣднимъ неправильно примѣнены при разрѣшеніи дѣлъ указанія закона, предсѣдателемъ представляется протестъ на постановленіе присутствія въ теченіе *двухъ* недѣль со времени состоявшагося постановленія.

Въ сихъ случаяхъ опротестованное постановленіе пріостанавливается исполненіемъ, и дѣло представляется черезъ Министра Финансовъ въ Правительствующій Сенатъ. При представленіи означенныхъ протестовъ соблюдаются указанія, изложенныя во второй части § 265.

§ 268.

Ст. 124. Протесты предсѣдателей губернскихъ (областныхъ) присутствій могутъ быть оставляемы Министромъ Финансовъ безъ послѣдствій; въ случаѣ же признанія ихъ заслуживающими уваженія, Министръ Финансовъ представляетъ ихъ, со своимъ заключеніемъ, въ Правительствующій Сенатъ.

§ 269.

Ст. 124. Указы Правительствующаго Сената по означеннымъ протестамъ посылаются губернскимъ (областнымъ) присутствіямъ, для постановленія ими, въ случаѣ признанія протестовъ полностью или частью заслуживающими уваженія, опредѣленій на основаніяхъ, изложенныхъ въ сихъ указахъ.

§ 270.

Въ случаѣ оставленія означенныхъ въ §§ 265—268 протестовъ безъ послѣдствій, предсѣдатели участковыхъ присутствій, по полученіи копій опредѣленій о семъ губернскихъ (областныхъ) присутствій, а предсѣдатели послѣднихъ—по полученіи постановленій Министра Финансовъ или указовъ Правительствующаго Сената, приводятъ въ исполненіе опротестованныя и пріостановленныя исполненіемъ постановленія присутствій. *Ст.ст. 64—66 и 124.*

ГЛАВА XI.

ВЗЫСКАНІЯ ЗА НАРУШЕНІЯ ПРАВИЛЪ О ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ.

§ 271.

По истеченіи сроковъ для представленія свѣдѣній, указанныхъ въ ст.ст. 77—80, предсѣдатель участковаго присутствія составляетъ списки (формы №№ 42—45): а) квартирохозяевъ и домовладѣльцевъ, б) учрежденій, установленій, обществъ, владѣльцевъ или арендаторовъ предпріятій и недвижимыхъ имуществъ (ст. 79) и в) обществъ, компаній, товариществъ и установленій, указанныхъ въ ст. 80, не представившихъ требуемыхъ отъ нихъ указанными статьями закона свѣдѣній или представившихъ ихъ послѣ установленнаго срока, а также тѣхъ, которые сообщили неполныя свѣдѣнія. *Ст. 126.*

§ 272.

По истеченіи сроковъ для подачи заявленій о доходѣ, предсѣдатель участковаго присутствія составляетъ особые списки (формы №№ 46—48): а) плательщиковъ, не подавшихъ въ срокъ заявленій, требуемыхъ статьями 82 и 92—95, а равно подавшихъ таковыя, но безъ включенія въ нихъ свѣдѣній, требуемыхъ п.п. 1—3 и п. 5 ст. 90 и ст. 93, или безъ представленія вмѣстѣ съ заявленіями приложеній, указанныхъ въ ст. 94, и б) плательщиковъ, не представившихъ этихъ заявленій, свѣдѣній и приложеній въ *двухнедѣльный* срокъ послѣ полученія объ этомъ напоминанія предсѣдателя присутствія. *Ст.ст. 127 и 128.*

Примѣчаніе. Наблюденіе за своевременною подачею заявленій лицами, установленіями, обществами, компаніями и товариществами, указанными въ ст.ст. 83—85 и 89, и наложеніе, въ соотвѣтствующихъ случаяхъ, на означенныхъ плательщиковъ взысканій производятся на основаніи свѣдѣній, заключающихся въ особыхъ спискахъ этихъ плательщиковъ (формы №№ 52 и 53; ср. § 302).

§ 273.

Списки, указанные въ § 271, вносятся предсѣдателемъ присутствія въ ближайшія послѣ *7 Января* засѣданія присутствія, для наложенія взысканій по ст. 126, проставляемыхъ въ самыхъ спискахъ. Списки подписываются предсѣдателемъ и членами присутствія, съ обозначеніемъ дня засѣданія и № общаго журнала (§ 238). *Ст. 154.*

Примѣчаніе. Взысканія по ст. 126 на общества, компаніи, товарищества и установленія, указанныя въ ст. 80, налагаются

тѣми участковыми присутствіями, въ районахъ которыхъ находятся правленія названныхъ предпріятій, по полученіи присутствіями сообщеній о допущенныхъ нарушеніяхъ отъ казенной палаты (п. 5 § 343).

§ 274.

Ст. 154. Взысканія по ст.ст. 127 и 128 на плательщиковъ, занесенныхъ въ списки, указанные въ § 272, налагаются участковыми присутствіями, по возможности одновременно съ опредѣленіемъ ими дохода и окладовъ налога сихъ плательщиковъ. Налагаемыя взысканія проставляются въ спискахъ, подписываемыхъ предсѣдателемъ и членами присутствія, съ обозначеніемъ дня засѣданія и № общаго журнала (§ 238).

§ 275.

Ст.ст. 129 и 130. Взысканія за недопущеніе частными предпріятіями предсѣдателя участковаго присутствія или—дѣйствующаго по его уполномочію—помощника податного инспектора къ обозрѣнію дѣлопроизводства и извлеченію изъ него необходимыхъ для обложенія свѣдѣній (ст. 100), а равно за недопущеніе тѣхъ же лицъ къ осмотру заведеній, складовъ и другихъ помѣщеній, принадлежащихъ торговымъ и промышленнымъ предпріятіямъ, и недвижимыхъ имуществъ (ст. 105), налагаются участковыми присутствіями по представленіи означенными должностными лицами протоколовъ о сихъ нарушеніяхъ. Постановленія по сему предмету излагаются въ особыхъ, по каждому нарушенію, журналахъ присутствій.

§ 276.

Ст. 152. При наложеніи взысканій размѣръ ихъ въ предѣлахъ суммъ, указанныхъ въ законѣ, опредѣляется присутствіями въ зависимости отъ обстоятельствъ каждаго отдѣльнаго случая, въ частности, по соображенію съ образовательнымъ цензомъ виновныхъ, ихъ имущественной состоятельностью, профессіею, родомъ дѣятельности или занятій, повторностью нарушеній, продолжительностью просрочки въ доставленіи заявленій, объясненій или свѣдѣній и т. п.

Взысканія, опредѣляемыя ст.ст. 126—130, не налагаются при наличности уважительныхъ причинъ, указанныхъ въ ст. 132 и § 263, воспрепятствовавшихъ плательщикамъ исполненію возложенныхъ на нихъ обязанностей.

§ 277.

Ст.ст. 126—130. Отвѣтственность за нарушенія, предусматриваемыя ст.ст. 126—130, допущенныя означенными въ ст.ст. 77—80 правительственными, общественными и сословными учрежденіями и частными обществами, возлагается на лицъ, состоящихъ ихъ представителями, на завѣдующихъ или управляющихъ недвижимыми имуществами или предпріятіями частныхъ обществъ или на уполномоченныхъ ими лицъ.

§ 278.

Ст. 131. Взысканія за нарушенія, предусматриваемыя ст.ст. 126—130, въ случаѣ совершенія ихъ повѣренными, налагаются на довѣрителей, которымъ предоставляется право обратнаго, въ исковомъ порядкѣ, требованія съ повѣренныхъ всѣхъ суммъ, уплаченныхъ за совершенныя послѣд-

ними нарушенія, если эти нарушенія были допущены безъ вѣдома довѣрителей.

§ 279.

Взысканія по ст. 133 могутъ быть налагаемы, если въ заявленіяхъ, поданныхъ на основаніи ст.ст. 82—85 и 89—95, или въ объясненіяхъ, представленныхъ плательщиками на основаніи ст. 102 въ участковое или губернское (областное) присутствіе или предсѣдателямъ сихъ присутствій, окажутся невѣрныя свѣдѣнія, вліяющія на размѣръ налога, или въ нихъ не будетъ показанъ принадлежащій плательщику источникъ дохода, и если, при этомъ, показаніе невѣрныхъ свѣдѣній и сокрытіе источника дохода допущено завѣдомо съ цѣлью уклоненія отъ платежа налога въ надлежащей суммѣ. *Ст. 133.*

§ 280.

При возникновеніи подозрѣній въ завѣдомой неправильности свѣдѣній, помѣщенныхъ въ заявленіи или объясненіяхъ плательщика, предсѣдатель присутствія собираетъ необходимыя для установленія указанныхъ въ предыдущемъ (279) § обстоятельствъ свѣдѣнія и данныя, запрашиваетъ дополнительныя отъ плательщика показанія и, въ случаѣ признанія въ обстоятельствахъ дѣла признаковъ нарушенія, предусматриваемаго ст. 133, вноситъ дѣло на разрѣшеніе присутствія. *Ст. 133.*

§ 281.

Взысканія по ст. 133 налагаются не свыше десятикратнаго размѣра той разницы въ суммѣ налога, которая получается между окладомъ налога, опредѣляемымъ по даннымъ заявленія плательщика, и между окладомъ, исчисленнымъ участковымъ присутствіемъ. *Ст. 133.*

Размѣръ взысканій въ сихъ случаяхъ опредѣляется по соображенію съ обстоятельствами дѣла, въ частности—съ имущественной состоятельностью плательщика, способами сокрытія имъ дохода и пр.

Постановленія по наложенію указанныхъ взысканій излагаются въ особыхъ, по каждому нарушенію, журналахъ.

§ 282.

Постановленія участковыхъ присутствій о наложеніи денежныхъ взысканій объявляются полиціею, съ отобраніемъ расписокъ о времени врученія объявленій (форма № 49). Означенныя объявленія составляются по каждому нарушенію и наложенному по нему взысканію (ст. 139) по отдѣльности (§ 287). *Ст. 134.*

Одновременно съ симъ наложенныя присутствіемъ взысканія заносятся въ алфавитъ (форма № 50).

§ 283.

Наложенное участковымъ присутствіемъ взысканіе вносится при означенномъ въ предыдущемъ (282) § объявленіи въ казначейство, которое немедленно препровождаетъ въ подлежащее участковое присутствіе извѣщеніе о поступленіи взысканія. *Ст. 134.*

§ 284.

Ст. 134. При передачѣ въ порядкѣ ст. 134 дѣла о наложеніи взысканія въ подлежащее судебное учрежденіе, послѣднему сообщаются: копія постановленія участковаго присутствія по означенному дѣлу или выписки соотвѣтствующихъ статей изъ списковъ, указанныхъ въ §§ 271 и 272, подлинное заявленіе плательщика или его уполномоченнаго о доходѣ (если таковое заявленіе было подано), расписка въ полученіи объявленія присутствія о наложеніи взысканія, списки, доставленные на основаніи ст.ст. 77—80, и другіе документы, послужившіе основаніемъ для привлеченія указанныхъ лицъ къ отвѣтственности; въ дѣлахъ же участковаго присутствія оставляются копіи съ переданныхъ судебному учрежденію заявленій о доходѣ и другихъ подлинныхъ документовъ.

§ 285.

Ст. 134. Представителемъ казеннаго управленія на судѣ по дѣламъ о подоходномъ налогѣ является предсѣдатель подлежащаго участковаго присутствія или старшій помощникъ податного инспектора (ст. 51) или лицо, особо для сего назначенное управляющимъ казенною палатою.

§ 286.

Ст.ст. 137 и 146. Дѣла о нарушеніяхъ, предусматриваемыхъ ст.ст. 126—130 и 133, не могутъ быть возбуждаемы, если со времени нарушенія прошелъ двухгодичный срокъ, исчисляемый или со сроковъ, указанныхъ въ статьяхъ 77—80, 82—85, 89, 95 и 96 для представленія и подачи свѣдѣній и заявленій, или со дня учиненія нарушеній, означенныхъ въ ст.ст. 129 и 130, или со времени подачи и представленія заявленій и объясненій, заключающихъ въ себѣ завѣдомо невѣрныя свѣдѣнія (ст. 133).

Означенная двухлѣтняя давность въ отношеніи взысканій, налагаемыхъ по ст. 133, не распространяется на уплату утаенной суммы налога, который можетъ быть взыскиваемъ, на основаніи ст. 146, за пять лѣтъ, предшествовавшихъ году обнаруженія неправильности въ обложеніи плательщика вслѣдствіе представленныхъ имъ невѣрныхъ свѣдѣній о доходѣ.

§ 287.

Ст. 139. Въ случаѣ совершенія кѣмъ-либо нѣсколькихъ нарушеній, виновный подвергается взысканію за каждое изъ сихъ нарушеній по отдѣльности. Напримѣръ: плательщикъ, не подавшій въ срокъ заявленія о доходѣ, подвергается взысканію по ст. 127; вмѣстѣ съ тѣмъ, *тотъ же* плательщикъ, не подавшій заявленія и послѣ сдѣланнаго ему объ этомъ напоминанія или подавшій послѣ того заявленіе, но съ пропускомъ двухнедѣльнаго срока, *подвергается еще отдѣльному взысканію* по ст. 128.

Часть третья.

ГЛАВА XII.

ИЗМѢНЕНІЕ ОКЛАДОВЪ, ВСТУПЛЕНІЕ ВЪ ЧИСЛО ПЛАТЕЛЬЩИКОВЪ И ВЫБЫТІЕ ИЗЪ НЕГО ВЪ ТЕЧЕНІЕ ОКЛАДНОГО ГОДА.

Измѣненіе окладовъ въ теченіе окладного года.

§ 288.

Ст. 142. Увеличеніе или уменьшеніе дохода плательщика въ теченіе окладного года, по сравненію съ доходомъ предыдущаго года, не можетъ слу-

жить основаніемъ къ измѣненію оклада налога, исчисленнаго съ него за этотъ годъ. Въ частности, если доходъ лица, не привлеченнаго къ обложенію,—за полученіемъ имъ въ предшествующемъ окладному году дохода не свыше *восьмисотъ пятидесяти* рублей,—превыситъ въ теченіе окладного года эту сумму, то такое лицо привлекается къ обложенію лишь съ начала слѣдующаго окладного года.

§ 289.

Изъятія изъ правила, изложеннаго въ § 288, составляютъ: а) сокращеніе дохода плательщика въ окладномъ году вслѣдствіе стеченія несчастныхъ обстоятельствъ или утраты источниковъ дохода (§§ 290—295) и б) увеличеніе дохода вслѣдствіе принятія плательщикомъ наслѣдства, доходъ съ котораго въ данномъ окладномъ году еще не обложенъ подоходнымъ налогомъ (§ 298). *Ст.ст. 141 и 150.*

§ 290.

Для уменьшенія, согласно ст. 141, исчисленнаго налога, необходимо, чтобы уменьшеніе дохода произошло въ теченіе окладного года и находилось въ причинной связи съ несчастными обстоятельствами или съ утратою источника дохода и чтобы доходъ окладного года уменьшился на сумму болѣе *одной четвертой* части исчисленнаго для обложенія дохода, т. е. дохода, полученнаго плательщикомъ въ предшествующемъ окладному году. Означенное уменьшеніе налога производится не иначе, какъ по ходатайству плательщика (§ 295). *Ст. 141.*

§ 291.

Къ несчастнымъ обстоятельствамъ (§ 290), между прочимъ, относятся: болѣзнь или смерть тѣхъ членовъ семьи плательщика, которые участвовали своимъ трудомъ въ хозяйствѣ или предпріятіяхъ плательщика или имѣли заработокъ на сторонѣ, поступавшій въ распоряженіе плательщика, болѣзнь самого плательщика, пожаръ, наводненіе, падежъ скота, полный неурожай въ хозяйствѣ плательщика, частичное неудовлетвореніе долговыхъ требованій, невозможность получить заработокъ въ теченіе продолжительнаго времени, напр., болѣе трехъ мѣсяцевъ, и другія чрезвычайныя событія, вслѣдствіе которыхъ доходъ плательщика въ теченіе окладного года сократился. *Ст. 141*

§ 292.

Подъ утратой (§ 290) источниковъ дохода (§ 23) разумѣется прекращеніе ихъ существованія, ихъ уничтоженіе или обезцѣненіе, напримѣръ: полное неудовлетвореніе долговыхъ требованій при конкурсѣ или публичной продажѣ, прекращеніе права пользованія недвижимымъ имуществомъ, закрытіе торговаго или промышленнаго предпріятія, потеря должности, прекращеніе практики врачемъ или адвокатомъ, полная потеря трудоспособности и т. п. *Ст. 141.*

Напротивъ, не считаются утратой источниковъ дохода: непоступленіе или пониженіе арендной платы, процентовъ или дивиденда, пониженіе оборота по торговлѣ, уменьшеніе производства или сокращеніе профессіональной дѣятельности и т. п.

§ 293.

Для опредѣленія суммы, на которую сократился доходъ плательщика, необходимо исчислить доходъ окладного года, въ связи съ обстоя- *Ст. 141.*

тельствами, повліявшими на его пониженіе, и сократившійся доходъ, полученный за окладной годъ, вычесть изъ дохода, исчисленнаго для обложенія. Если полученная разница будетъ болѣе одной четвертой части этого послѣдняго дохода, то уменьшеніе налога можетъ быть допущено. Напримѣръ, служащій, обложенный по доходу въ 4.000 руб., въ томъ числѣ отъ службы—2.400 руб. и отъ капитала—1.600 руб., потерялъ службу съ Апрѣля окладного года, а съ Октября получилъ мѣсто съ вознагражденіемъ въ 50 руб. въ мѣсяцъ, но вмѣстѣ съ тѣмъ доходъ его отъ капитала возросъ до 1.750 руб.; такимъ образомъ, доходъ его въ окладномъ году равняется 2.500 руб. (1.750+600+150) и, слѣдовательно, сократился на 1.500 руб., т. е. болѣе, чѣмъ на одну четвертую часть (1.000 руб.).

§ 294.

Ст. 141. Уменьшеніе исчисленнаго налога (§ 290) производится соотвѣтственно сокращенію дохода; такъ, напримѣръ, въ случаѣ, указанномъ въ § 293, причитающійся съ дохода въ 4.000 руб. налогъ, въ суммѣ 67 руб.,—за сокращеніемъ дохода до 2.500 руб., подлежащаго обложенію 31 руб.,—долженъ быть уменьшенъ на 36 руб.; если при этомъ исчисленный для обложенія доходъ, за уменьшеніемъ его, окажется не свыше *восьмисотъ пятидесяти* рублей, то налогъ слагается.

§ 295.

Ст. 141. Уменьшеніе исчисленнаго налога (§ 290) допускается лишь по письменному ходатайству плательщика передъ участковымъ присутствіемъ, возбужденному до *15 Декабря* окладного года, съ приведеніемъ въ означенномъ ходатайствѣ какъ обстоятельствъ, послужившихъ основаніемъ къ возбужденію ходатайства, такъ и данныхъ, необходимыхъ для опредѣленія размѣра дохода за текущій окладной годъ и для пониженія оклада. Ходатайства, поступившія послѣ этого срока, оставляются предсѣдателемъ присутствія безъ разсмотрѣнія.

§ 296.

Ст. 141. Ходатайства объ уменьшеніи налога (§ 295) разсматриваются не прежде, какъ по исчисленіи налога. Въ случаѣ же возбужденія плательщикомъ ходатайства о пониженіи оклада согласно ст. 141 ранѣе установленія оклада налога, такое ходатайство можетъ разсматриваться участковымъ присутствіемъ одновременно съ опредѣленіемъ оклада плательщика и, если ходатайство будетъ признано заслуживающимъ удовлетворенія, соотвѣтствующее пониженіе оклада показывается въ спискѣ плательщиковъ, въ графѣ примѣчаній (форма № 32).

§ 297.

Ст. 141. По поступленіи отъ плательщика ходатайства объ уменьшеніи налога (§ 295), предсѣдатель участковаго присутствія повѣряетъ изложенныя въ немъ обстоятельства, пользуясь для сего способами, указанными въ главѣ IX настоящей Инструкціи, и, съ своимъ заключеніемъ, вноситъ его на разсмотрѣніе участковаго присутствія (форма № 51).

§ 298.

Ст. 150. Указанное въ лит. *б* § 289 увеличеніе дохода въ теченіе окладного года принимается во вниманіе, при обложеніи за этотъ годъ, лишь

въ случаѣ принятія плательщикомъ наслѣдства, доходъ отъ котораго въ данномъ окладномъ году еще не былъ обложенъ подоходнымъ налогомъ. Въ этомъ случаѣ, къ общему доходу наслѣдника причисляется тотъ доходъ, который полученъ за предшествующій окладному годъ съ принятой имъ части наслѣдства. Если же съ наслѣдника уже былъ исчисленъ налогъ до принятія наслѣдства, то причитающійся съ него окладъ налога переисчисляется по совокупности дохода, уже обложеннаго у наслѣдника, и дохода съ наслѣдства.

Примѣчаніе. Подъ принятіемъ наслѣдства разумѣется вступленіе наслѣдниковъ во владѣніе или пользованіе имуществомъ, независимо отъ времени утвержденія ихъ въ правахъ наслѣдства по закону или утвержденія духовнаго завѣщанія.

Вступленіе въ число плательщиковъ налога и выбытіе изъ него въ теченіе окладного года.

§ 299.

Вновь вступающими въ теченіе окладного года въ число плательщиковъ подоходнаго налога являются физическія и юридическія лица, податная обязанность которыхъ впервые возникаетъ въ этомъ году, независимо отъ того, имѣли ли они въ предшествующемъ году доходъ, по размѣру своему подлежащій обложенію.

Къ числу такихъ плательщиковъ, между прочимъ, относятся:

1) финляндскіе граждане и иностранные подданные, а также возвратившіеся въ Имперію послѣ двухлѣтняго пребыванія внѣ ея предѣловъ русскіе подданные: а) при условіи, если они въ первый годъ своего пребыванія въ Имперіи пріобрѣли постоянное мѣстожительство (§ 3, п. 1, лит. *г* и п. 2, лит. *а)*, или приступили къ заработкамъ, производству промысловъ или къ инымъ, приносящимъ выгоды, занятіямъ (§ 4, п. 3, лит. *а* и *б)*, и б) при отсутствіи указанныхъ условій, — если годичный срокъ пребыванія вышеуказанныхъ лицъ въ предѣлахъ Имперіи истекаетъ въ окладномъ году (§ 3, п. 1, лит. *д* и п. 2, лит. *б)*; *См.ст. 143—145.*

2) лица, указанныя въ ст. 7, въ случаѣ измѣненія тѣхъ условій, при наличности которыхъ они освобождаются отъ обложенія;

3) лица, установленія, общества, компаніи и товарищества, указанныя въ ст.ст. 7 и 8, если ими въ теченіе окладного года впервые пріобрѣтены указанные въ сихъ статьяхъ источники дохода;

4) указанныя въ лит. *з*, п. 3, ст. 5 общества и товарищества, съ распространеніемъ ихъ дѣятельности на лицъ, не состоящихъ ихъ членами, и трудовыя товарищества и артели (лит. *и*, п. 3, ст. 5), въ случаѣ привлеченія ими для своего промысла наемнаго труда, и

5) вновь возникшія установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и собранія, указанныя въ ст.ст. 9 и 153, въ первый годъ ихъ дѣятельности.

§ 300.

Выбывающими изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога въ теченіе окладного года признаются лица физическія и юридическія, личная податная обязанность которыхъ прекратилась въ этомъ году. Поэтому не считаются выбывающими плательщики, которые, оставаясь лично подлежащими налогу, утратили въ окладномъ году всѣ источники

дохода; они могутъ лишь воспользоваться льготой по ст. 141. Утрата источника дохода тогда лишь ведетъ къ выбытію изъ числа плательщиковъ налога, когда на обложеніи этихъ источниковъ основывалась личная податная обязанность, какъ, напримѣръ, утрата источниковъ лицами, указанными въ ст. 8.

§ 301.

Выбытіе изъ числа плательщиковъ налога (§ 300), между прочимъ, наступаетъ вслѣдствіе:

Ст. 151. а) измѣненія тѣхъ обстоятельствъ, которыми, согласно ст. 5, обусловливается принадлежность лица къ числу плательщиковъ, какъ, напримѣръ: смерть плательщика, привлеченіе лицъ, состоящихъ на русской государственной службѣ и пребывающихъ по служебнымъ обязанностямъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, къ подоходному или соотвѣтствующимъ ему другимъ видамъ обложенія въ мѣстѣ служенія, выѣздъ финляндскаго гражданина или иностраннаго подданнаго за предѣлы Имперіи и т. п.;

Ст. 152. б) измѣненія условій, при которыхъ привлекаются къ налогу лица, установленія, общества, компаніи и товарищества, означенныя въ ст.ст. 7 и 8, т. е. утраты ими всѣхъ источниковъ дохода въ Имперіи, и

Ст. 154. в) прекращенія дѣятельности указанныхъ въ ст.ст. 9 и 153 установленій, обществъ, компаній, товариществъ, артелей и собраній ранѣе истеченія окладного года.

§ 302.

Ст. 81. О всѣхъ лицахъ, установленіяхъ, обществахъ, компаніяхъ, товариществахъ, артеляхъ и собраніяхъ, вновь вступающихъ въ число плательщиковъ и выбывающихъ изъ него, предсѣдатели участковыхъ присутствій, на основаніи свѣдѣній, доставляемыхъ имъ согласно § 171 и иныхъ имѣющихся у нихъ данныхъ, ведутъ по формамъ №№ 52 и 53 списки, для наблюденія за своевременнымъ привлеченіемъ ихъ къ налогу.

§ 303.

Ст. 148. Опредѣленіе дохода и окладовъ налога вновь вступающихъ въ теченіе окладного года въ число плательщиковъ лицъ, установленій, обществъ, компаній, товариществъ и артелей, привлекаемыхъ къ обложенію до *1 Сентября*, производится участковымъ присутствіемъ, послѣ же этого срока — предсѣдателемъ сего присутствія. Если, однако, между *1 Сентября* и *31 Декабря* участковое присутствіе будетъ созвано по какому-либо иному поводу, то предсѣдателю присутствія предоставляется внести на его разсмотрѣніе и дѣла объ обложеніи вновь вступающихъ въ число плательщиковъ физическихъ и юридическихъ лицъ.

Примѣчаніе. Означенные въ семъ (303) § плательщики привлекаются къ обложенію въ теченіе того же окладного года, въ которомъ возникла ихъ податная обязанность, и только въ случаѣ обнаруженія послѣдней въ Декабрѣ окладного года, обложеніе ихъ можетъ быть произведено въ началѣ слѣдующаго года.

§ 304.

Ст. 145. При исчисленіи подлежащаго обложенію дохода физическихъ и юридическихъ лицъ, означенныхъ въ ст.ст. 7—10 и 84, за первый

годъ привлеченія ихъ къ налогу, доходъ этотъ опредѣляется въ ожидаемомъ въ теченіе этого года размѣрѣ, а для прочихъ вновь вступающихъ въ обложеніе плательщиковъ, за исключеніемъ указанныхъ въ ст. 153, въ размѣрѣ, дѣйствительно опредѣлившемся въ теченіе годового періода,—напр., съ 1 Октября по 1 Октября,—предшествовавшаго времени наступленія ихъ податной обязанности (п. *б*, § 21).

Примѣчаніе. Установленія, общества и собранія, означенныя въ литерахъ *б*—*г*, *і* и *л* пункта 3 статьи 5, привлекаются въ первый разъ къ обложенію въ порядкѣ, указанномъ въ ст. 142. *Ст. 155, примѣч.*

§ 305.

Ожидаемый доходъ лицъ, указанныхъ въ § 304, устанавливается по соображенію съ опредѣлившеюся уже частью дохода этихъ лицъ за время съ момента наступленія ихъ податной обязанности до времени опредѣленія ихъ дохода, съ размѣромъ дохода отъ такихъ же источниковъ у другихъ лицъ, а также согласно указаній, изложенныхъ въ §§ 214—224. *Ст. 145.*

§ 306.

Съ опредѣленнаго, согласно §§ 304 и 305, дохода вновь вступающихъ въ обложеніе физическихъ и юридическихъ лицъ, по приведеніи его къ годовому размѣру, налогъ за первый окладной годъ исчисляется изъ оклада, причитающагося по вѣдомости, прилож. къ ст. 44, по расчету за полное число мѣсяцевъ отъ момента возникновенія ихъ податной обязанности до конца года. Если, напримѣръ, доходъ лица, вступившаго въ число плательщиковъ 1 Августа, опредѣленъ по 31 Декабря въ размѣрѣ 5.000 руб., то, для опредѣленія оклада налога съ этого дохода, означенный доходъ за пять мѣсяцевъ приводится къ годовому $\left(\frac{5.000 \times 12}{5} = 12.000\right)$ и изъ налога (408 р.), причитающагося съ этого послѣдняго дохода, принимается часть—по расчету за пять мѣсяцевъ $\left(\frac{408 \times 5}{12} = 170\right)$. *Ст. 149.*

Примѣчаніе. Въ тѣхъ случяхъ, когда доходъ, полученный въ теченіе части года, является въ дѣйствительности годовымъ доходомъ, напр., въ сельскомъ хозяйствѣ, къ обложенію привлекается этотъ именно доходъ безъ приведенія его по указанному въ семъ (306) § способу къ годовой суммѣ.

§ 307.

За второй окладной годъ съ вновь вступившихъ въ обложеніе плательщиковъ налогъ взимается съ дохода, дѣйствительно полученнаго ими въ первомъ окладномъ году, если таковой полученъ за полные двѣнадцать мѣсяцевъ, или же съ того же дохода, увеличеннаго по расчету за цѣлый годъ, въ случаѣ полученія дохода въ первомъ окладномъ году за время менѣе двѣнадцати мѣсяцевъ. *Ст. 149.*

§ 308.

Исключеніемъ изъ правила, изложеннаго въ § 304, является обложеніе вновь возникшихъ установленій, обществъ, компаній, товариществъ и артелей, означенныхъ въ лит. *д*—*и* и *к* п. 3 ст. 5, которыя привлекаются къ обложенію за первый окладной годъ по представленіи ими перваго отчета, служащаго основаніемъ для исчисленія налога какъ за первый, такъ и за второй окладные годы со времени ихъ возникновенія, *Ст.ст. 39 и 153.*

причемъ за первый окладной годъ налогъ взимается съ приведенной къ двѣнадцатимѣсячной прибыли за время, истекшее съ начала ихъ дѣятельности по конецъ сего года, а за второй окладной годъ—со всей прибыли по отчету, если таковой составленъ за полные двѣнадцать мѣсяцевъ, или же съ прибыли, приведенной къ двѣнадцатимѣсячной, въ случаѣ составленія отчета за время болѣе или менѣе двѣнадцати мѣсяцевъ.

§ 309.

Ст.ст. 151, 152 и 154.

Съ лицъ, установленій, обществъ, компаній и товариществъ, выбывающихъ изъ числа плательщиковъ въ теченіе окладного года, окладъ налога взимается съ годового ихъ дохода предшествующаго окладному года, съ пониженіемъ его размѣра по расчету за полное число мѣсяцевъ, въ теченіе которыхъ ихъ податная обязанность существовала.

Привлеченіе къ обложенію плательщиковъ, необложенныхъ или обложенныхъ въ меньшемъ, чѣмъ слѣдуетъ, размѣрѣ.

§ 310.

Ст. 146.

Плательщики, которые, при общемъ обложеніи или при обложеніи лицъ, вновь вступающихъ въ число плательщиковъ, остались вовсе необложенными (вслѣдствіе того, напримѣръ, что участковому присутствію и его предсѣдателю не было извѣстно ихъ мѣстожительство или время наступленія податной обязанности для вновь вступающихъ въ обложеніе, или потому, что они были ошибочно пропущены при составленіи списка плательщиковъ), привлекаются къ обложенію за все пропущенное время, но не болѣе, чѣмъ за *пять* окладныхъ лѣтъ, непосредственно предшествующихъ году обнаруженія допущенной неправильности.

§ 311.

Ст. 146.

Если по вновь открывшимся обстоятельствамъ окажется, что плательщики обложены въ меньшемъ, чѣмъ слѣдуетъ, размѣрѣ или неправильно признаны неподлежащими обложенію, то они привлекаются дополнительно или вновь къ обложенію за тотъ же срокъ, который указанъ въ § 310.

§ 312.

Ст 146.

Къ дополнительному или новому обложенію, согласно § 311, привлекаются подлежащія платежу налога лица, независимо отъ того, вошло ли въ законную силу первоначальное опредѣленіе участковаго присутствія объ обложеніи сихъ лицъ, причемъ, если опредѣленіе участковаго присутствія находится,—по жалобѣ плательщика или по протесту предсѣдателя,—на разсмотрѣніи губернскаго (областного) присутствія, то участковое присутствіе входитъ въ губернское (областное) присутствіе съ представленіемъ о возвращеніи дѣла, а въ тѣхъ случаяхъ, когда дѣло представлено въ Министерство Финансовъ, губернское (областное) присутствіе входитъ съ представленіемъ по сему предмету въ Департаментъ Окладныхъ Сборовъ.

Вновь открывшимися обстоятельствами признаются только данныя фактическаго характера, не имѣвшіяся въ виду участковымъ присутствіемъ при первоначальномъ обложеніи, но никакъ не предположенія о доходѣ или новое толкованіе постановленій закона.

§ 313.

Къ числу вновь открывшихся обстоятельствъ, вслѣдствіе которыхъ должно быть произведено новое или дополнительное обложеніе, относится, между прочимъ, обнаруженіе,—при переходѣ имущества по наслѣдству,—необложеннаго дохода отъ него, цѣликомъ или въ какой либо части. Въ этомъ случаѣ недовзысканный налогъ взыскивается съ наслѣдственнаго имущества, въ лицѣ наслѣдниковъ или душеприказчиковъ, за пропущенное время, но не болѣе, чѣмъ за *пять* непосредственно предшествующихъ году открытія наслѣдства лѣтъ, причемъ наслѣдники уплачиваютъ налогъ соразмѣрно причитающейся каждому изъ нихъ долѣ наслѣдства. *Ст. 147.*

§ 314.

Казенныя палаты, при выясненіи состава и цѣнности переходящихъ по наслѣдству имуществъ и исчисленіи наслѣдственныхъ пошлинъ, равно какъ при повѣркѣ составляемыхъ судебными установленіями расчетовъ сихъ пошлинъ, обязаны выяснять, былъ ли наслѣдодателемъ заявленъ и привлеченъ къ обложенію подоходнымъ налогомъ доходъ со всего принадлежащаго ему имущества. Въ случаѣ обнаруженія, что доходъ отъ наслѣдства не былъ обложенъ, цѣликомъ или въ какой либо части, подоходнымъ налогомъ, казенная палата сообщаетъ о семъ подлежащему участковому присутствію. *Ст. 147.*

§ 315.

Опредѣленіе размѣра облагаемаго дохода и причитающагося оклада налога съ лицъ, привлекаемыхъ къ обложенію въ порядкѣ ст.ст. 144—147 между 1 *Сентября и 31 Декабря* окладного года, производится по правиламъ, изложеннымъ въ § 303. *Ст. 148.*

§ 316.

Жалобы на постановленія участковыхъ присутствій и ихъ предсѣдателей о привлеченіи къ обложенію въ теченіе окладного года, внѣ общаго порядка, вновь или дополнительно (ст.ст. 144—147 и 150; §§ 298, 299 и 310), могутъ быть приносимы плательщиками въ губернское (областное) присутствіе въ теченіе *мѣсячнаго* срока, плательщиками же, проживающими въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею,—въ теченіе *трехмѣсячнаго* срока со дня объявленія имъ соотвѣтствующихъ постановленій присутствія. Жалобы подаются въ то присутствіе или тому предсѣдателю, на постановленіе коихъ онѣ приносятся. Подача жалобъ не пріостанавливаетъ взысканія налога. *Ст.ст. 148 и 166.*

ГЛАВА XIII.

ВЗИМАНІЕ НАЛОГА И ЛЬГОТЫ ПО ЕГО УПЛАТѢ.

Списокъ плательщиковъ.

§ 317.

Предсѣдатель участковаго присутствія составляетъ списокъ плательщиковъ подоходнаго налога по формѣ № 54. Въ этотъ списокъ заносятся плательщики, привлеченные къ обложенію въ общемъ порядкѣ за данный окладной годъ до *1 Сентября* этого года, плательщики же, привлекаемые за текущій окладной годъ послѣ сего срока или за предыдущіе годы (ст.ст. 144—147), вносятся въ указанный выше списокъ дополнительно *Ст. 155.*

казначействомъ, на основаніи сообщеній предсѣдателя участковаго присутствія.

Примѣчаніе. Въ спискѣ, указанномъ въ § 317, плательщики располагаются въ алфавитномъ порядкѣ, съ раздѣленіемъ ихъ на двѣ части: а) лицъ физическихъ и б) лицъ юридическихъ. При этомъ лица, указанныя въ примѣч. къ § 323, выдѣляются въ особую группу.

§ 318.

Ст. 155. Означенный въ предыдущемъ (317) § списокъ плательщиковъ, по заполненіи въ немъ графъ 1 — 6, препровождается въ мѣстное казначейство одновременно съ разсылкою окладныхъ листовъ плательщикамъ. Вмѣстѣ съ симъ предсѣдатель участковаго присутствія сообщаетъ казенной палатѣ о слѣдующихъ съ податного участка суммахъ налога, для занесенія этихъ суммъ по расчетной книгѣ палаты. Равнымъ образомъ предсѣдатель присутствія сообщаетъ казначейству о всѣхъ послѣдующихъ измѣненіяхъ въ окладахъ, а копіи этихъ сообщеній одновременно представляетъ въ казенную палату.

Сроки платежа налога и начисленіе пени.

§ 319.

Ст. 156. Исчисленные съ плательщиковъ оклады подоходнаго налога вносятся въ подлежащее казначейство или въ особыя, открываемыя для сего, кассы, при платежныхъ объявленіяхъ (форма № 39). Предѣльными сроками для взноса подоходнаго налога, за указанными въ § 320 исключеніями, считаются: для первой половины оклада — *2 Октября* и для второй — *15 Декабря* окладного года.

Примѣчаніе. Налогъ, причитающійся съ лицъ, состоящихъ на службѣ въ правительственныхъ, сословныхъ, общественныхъ и частныхъ учрежденіяхъ, можетъ быть вносимъ въ казначейства подъ общія квитанціи, при спискѣ плательщиковъ, съ тѣмъ, чтобы уплата первой половины оклада была произведена не позднѣе *2 Октября*, а второй половины—не позднѣе *15 Декабря* окладного года.

§ 320.

Ст.ст. 157 и 158. Изложенное въ предыдущемъ (319) § правило не распространяется на нижеуказанныхъ плательщиковъ, для взноса коими подоходнаго налога установлены особые сроки, а именно:

1) плательщики, коимъ окладные листы посланы послѣ 1 Сентября окладного года, вносятъ первую половину оклада не позднѣе *одного мѣсяца*, а вторую не позднѣе *трехъ съ половиною мѣсяцевъ* со дня врученія имъ окладного листа, и

2) лица, установленія, общества, компаніи и товарищества, облагаемыя въ порядкѣ ст.ст. 144 и 145, въ первый годъ привлеченія ихъ къ обложенію, уплачиваютъ окладъ налога единовременно, не позднѣе *двухъ недѣль* со дня врученія имъ окладныхъ листовъ.

§ 321.

Ст.ст. 157 и 158. Предсѣдатель участковаго присутствія, по полученіи отъ полиціи расписокъ о врученіи окладныхъ листовъ плательщикамъ, указаннымъ въ § 320, увѣдомляетъ подлежащее казначейство о срокахъ взноса налога этими плательщиками для соотвѣтствующихъ отмѣтокъ въ спискѣ (графы 7 и 8 формы № 54) на предметъ начисленія пени.

§ 322.

Суммы налога, не внесенныя въ сроки, указанные въ §§ 319 и 320, зачисляются въ недоимку, и казначейство начисляетъ на нихъ пеню по *одному проценту* въ мѣсяцъ со времени срока взноса по день поступленія платежей. Пеня начисляется не по числу просроченныхъ дней, а за полные мѣсяцы, причемъ *пятнадцать* и болѣе дней считаются за полный мѣсяцъ, за время же менѣе *пятнадцати* дней пеня не начисляется. Пеня исчисляется на цѣлые рубли недоимки; при этомъ 50 и болѣе копѣекъ принимаются за рубль, а суммы менѣе 50 копѣекъ въ расчетъ не принимаются. *Ст. 159.*

§ 323. **Взысканіе недоимокъ.**

Если оклады подоходнаго налога не будутъ внесены плательщиками, за указаннымъ въ примѣчаніи къ сему (323) § исключеніемъ, въ теченіе мѣсяца послѣ срока, то казначейство немедленно передаетъ мѣстной полиціи составленный имъ, по карточной системѣ, списокъ недоимщиковъ (форма № 55). О времени отсылки этого списка казначейство одновременно съ симъ доноситъ казенной палатѣ. *Ст. 160.*

Примѣчаніе. Въ отношеніи пребывающихъ въ Имперіи финляндскихъ гражданъ и иностранныхъ подданныхъ (ст. 5, п. 2, лит. *в*) означенный въ семъ (323) § списокъ передается полиціи немедленно по миновании срока для уплаты налога (примѣч. къ § 317).

§ 324.

По полученіи списка, указаннаго въ § 323, полиція немедленно обращаетъ взысканіе на движимое имущество и доходы, а затѣмъ и на недвижимое имущество недоимщиковъ, по правиламъ Положенія о взысканіяхъ по безспорнымъ дѣламъ казны (Св. Зак., т. XVI, ч. 2, изд. 1910 г.), и взысканные въ пополненіе недоимокъ суммы вноситъ въ казначейство. Но мѣрѣ взысканія недоимокъ, полиція препровождаетъ предсѣдателю участковаго по подоходному налогу присутствія карточки списка недоимщиковъ, полученныя ею изъ казначейства (§ 323). Въ случаѣ же непоступленія недоимокъ въ теченіе четырехъ мѣсяцевъ со дня полученія списка изъ казначейства, полиція увѣдомляетъ предсѣдателя участковаго присутствія о мѣрахъ, принятыхъ ею ко взысканію недоимокъ, на оборотѣ сихъ карточекъ (см. форму № 55). *Ст. 160.*

§ 325.

Предсѣдатель участковаго присутствія, наблюдая за правильностью взысканія недоимокъ подоходнаго налога (§ 322), даетъ чинамъ полиціи необходимыя по этому предмету указанія, увѣдомляя, въ случаѣ неисполненія полиціею таковыхъ, управляющаго казенною палатою. *Ст. 160.*

§ 326.

Указанный въ § 317 списокъ плательщиковъ за окладной годъ ведется казначействомъ до *1 Сентября* слѣдующаго за окладнымъ года, а послѣ этого срока представляется въ казенную палату для наблюденія за взысканіемъ оставшихся недоимокъ и принятія мѣръ къ ихъ пополненію.

§ 327. **Наблюденіе за поступленіемъ взысканій.**

Наблюденіе за поступленіемъ въ казну денежныхъ взысканій, налагаемыхъ въ порядкѣ ст.ст. 126—130 и 133, возлагается на предсѣ- *Ст. 134.*

дателей по подоходному налогу присутствій, для чего ими ведется алфавитъ по формѣ № 50, въ которомъ отмѣчаются наложенныя на виновныхъ взысканія и поступившія, согласно ст. 134, въ уплату ихъ суммы, а также послѣдующее движеніе дѣлъ по симъ взысканіямъ.

§ 328.

Ст. 134. По разсмотрѣніи означенныхъ въ ст. 134 дѣлъ, указанныя въ ст. 140 судебныя установленія, по возможности безъ замедленія, увѣдомляютъ о своихъ постановленіяхъ по симъ дѣламъ предсѣдателей участковыхъ присутствій.

§ 329.

Ст. 135. По полученіи отъ судебныхъ установленій увѣдомленій о наложенныхъ ими суммахъ взысканій, предсѣдатели присутствій сообщаютъ о послѣднихъ казенной палатѣ для наблюденія за поступленіемъ сихъ суммъ въ казну. Кромѣ того, предсѣдатели участковыхъ присутствій ежегодно *15 Января* представляютъ въ казенную палату списокъ дѣлъ, обращенныхъ въ предыдущемъ году, согласно ст. 134, въ судебныя установленія и еще не разсмотрѣнныхъ послѣдними.

Льготы по уплатѣ налоги.

§ 330.

Ст. 161. Казеннымъ палатамъ, по ходатайствамъ плательщиковъ, находящихся въ затруднительномъ положеніи, предоставляется разрѣшать разсрочку уплаты недоимокъ налога на сумму не свыше *пяти тысячъ* рублей и на срокъ не болѣе *пяти* лѣтъ, съ начисленіемъ на неуплаченную сумму *полупроцента* въ мѣсяцъ и съ принятіемъ, въ случаѣ надобности, необходимыхъ мѣръ къ обезпеченію уплаты недоимки.

§ 331.

Ст. 163. По ходатайствамъ плательщиковъ, обремененныхъ большимъ, состоящимъ на ихъ иждивеніи, семействомъ, или находящихся въ затруднительномъ матеріальномъ положеніи, вслѣдствіе тяжкой или продолжительной болѣзни, вслѣдствіе потери имущества или заработка и т. п., казенной палатѣ, независимо отъ льготы по ст. 141, предоставляется слагать недоимки налога на сумму *не свыше ста рублей*. Сложеніе недоимокъ по указаннымъ причинамъ можетъ быть производимо какъ въ полной суммѣ недоимки, состоящей за плательщикомъ, такъ въ зависимости отъ обстоятельствъ дѣла, и въ части ея, причемъ остающаяся несложенною сумма можетъ быть обращаема ко взысканію или разсрочена установленнымъ порядкомъ.

§ 332.

Ст.ст. 162 и 163. Ходатайства о разсрочкѣ на сроки *болѣе пяти лѣтъ* или на суммы *свыше пяти тысячъ* рублей или о сложеніи недоимокъ на сумму болѣе *ста* рублей подаются плательщиками въ ту казенную палату, по счетамъ которой числится недоимка, и съ заключеніемъ палаты, представляются Министру Финансовъ, по Департаменту Окладныхъ Сборовъ.

§ 333.

Ст.ст. 161 и 162. Въ подаваемыхъ ходатайствахъ о разсрочкѣ или сложеніи недоимки плательщикъ обязанъ указать, въ чемъ именно заключается затруднитель-

ность его положенія и тѣ обстоятельства, которыя служатъ основаніемъ для просимой имъ льготы. Въ частности, въ ходатайствахъ о разсрочкѣ плательщикъ обязанъ указать, какой способъ обезпеченія послѣдующей исправной уплаты недоимки онъ, въ случаѣ надобности (§ 330), можетъ представить: закладъ или залогъ и какихъ именно цѣнностей или имущества, или поручительство и кого именно.

§ 334.

Впредь до разрѣшенія ходатайствъ о разсрочкѣ или сложеніи, казенная палата или Министръ Финансовъ могутъ пріостановить взысканіе недоимки, требуя, въ случаѣ надобности, предварительно наложенія ареста или запрещенія на доходъ или имущество плательщика или указанныхъ имъ поручителей. *Ст.ст. 161—163.*

§ 335.

О плательщикахъ, ходатайствующихъ о разсрочкѣ или сложеніи недоимокъ, положеніе имущественныхъ дѣлъ которыхъ неизвѣстно казенной палатѣ или неизвѣстна благонадежность самихъ плательщиковъ или представляемыхъ ими поручителей, казенная палата, предварительно разрѣшенія дѣла или представленія ходатайствъ на разрѣшеніе Министра Финансовъ, поручаетъ податнымъ инспекторамъ собрать надлежащія по сему предмету свѣдѣнія. *Ст.ст. 161—163.*

§ 336.

Затруднительнымъ положеніемъ, служащимъ основаніемъ для разсрочки или сложенія недоимки, признается такое положеніе средствъ недоимщика, при которомъ единовременная уплата всей числящейся за нимъ недоимки, а при ходатайствахъ о сложеніи—уплата ея, хотя бы и по частямъ, можетъ повлечь разореніе плательщика или нанести непоправимый ущербъ его имущественному состоянію. *Ст.ст. 161—163.*

§ 337.

При пріемѣ казенною палатою въ обезпеченіе уплаты недоимки залога имущества недвижимаго или заклада—движимаго, соблюдаются правила, изложенныя въ статьяхъ 44—79 Положенія о казенныхъ подрядахъ и поставкахъ (Св. Зак., т. X, ч. 1, изд. 1916 г.). *Ст.ст. 161—163.*

§ 338.

При разсрочкѣ недоимокъ за поручительствомъ, казенная палата должна потребовать отъ плательщика представленія засвидѣтельствованной нотаріусомъ или полиціею подписки поручителей объ ихъ обязательствѣ уплатить, при неисправности недоимщика, разсроченную ему недоимку. Поручителями могутъ быть какъ одно, такъ и нѣсколько лицъ, причемъ поручителями принимаются только такія лица, имущественная состоятельность которыхъ будетъ признана казенною палатою достаточною для обезпеченія уплаты разсрочиваемой недоимки. *Ст.ст. 161 и 162.*

§ 339.

Въ случаѣ признанія ходатайства плательщика о разсрочкѣ недоимки подлежащимъ удовлетворенію, пеня на разсроченную недоимку не начисляется со дня поступленія ходатайства о разсрочкѣ. *Ст.ст. 161 и 162.*

§ 340.

Ст.ст. 161 и 162.

О разсроченныхъ суммахъ налога казенная палата сообщаетъ казначейству, съ указаніемъ сроковъ погашенія недоимокъ, для отмѣтокъ въ спискѣ плательщиковъ (форма № 54) и исчисленія пени; о томъ же казенная палата увѣдомляетъ предсѣдателя соотвѣтствующаго участковаго присутствія и полицію.

Возвратъ налога и сложеніе неправильно числящихся или безнадежныхъ ко взысканію недоимокъ.

§ 341.

Ст. 164.

Суммы, излишне поступившія въ уплату подоходнаго налога, зачисляются въ счетъ платежей будущихъ лѣтъ по тому же налогу или, по заявленіямъ плательщиковъ, распоряженіями казенныхъ палатъ, возвращаются плательщикамъ, а недоимки, неправильно числящіяся или безнадежныя къ поступленію, слагаются на всякую сумму.

ГЛАВА XIV.

УЧРЕЖДЕНІЯ ПО ГОСУДАРСТВЕННОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ. ВРУЧЕНІЕ ПЛАТЕЛЬЩИКАМЪ ДОКУМЕНТОВЪ.

Учрежденія по осуд. подоходн. налогу.

§ 342.

Общее наблюденіе на мѣстахъ за исполненіемъ всѣхъ узаконеній и распоряженій правительства по дѣламъ, до государственнаго подоходнаго налога относящимся, возлагается на управляющихъ казенными палатами, кои, въ частности, имѣютъ наблюденіе:

1) за устройствомъ въ надлежащемъ составѣ губернскихъ (областныхъ) и участковыхъ по подоходному налогу присутствій, и

2) за дѣятельностью податныхъ инспекторовъ по приведенію ими въ извѣстность плательщиковъ налога и источниковъ дохода, исчисленію съ нихъ налога и за поступленіемъ его въ казну, а равно за дѣлопроизводствомъ по налогу вообще, для чего управляющіе казенными палатами обязаны непосредственно ознакомляться съ постановкою сего дѣла, при посѣщеніи ими податныхъ участковъ.

§ 343.

На казенныя палаты возлагаются:

Ст. 56.

1) дѣлопроизводство губернскаго (областного) по подоходному налогу присутствія той губерніи (области), въ которой находится казенная палата;

2) снабженіе предсѣдателей участковыхъ присутствій бланками для заявленій о доходѣ (формы №№ 8, 10, 11 и 12), для разсылки ихъ плательщикамъ и мѣстамъ выдачи (§ 131);

Ст.ст. 78—80.

3) разсылка въ подлежащія мѣста и учрежденія формъ для списковъ лайщиковъ и акціонеровъ (форма № 23), а въ губернскихъ и областныхъ городахъ, въ коихъ находятся казенныя палаты, бланковъ для списковъ лицъ, занимающихъ квартиры и помѣщенія, проживающихъ въ нихъ и имѣющихъ самостоятельный доходъ (формы №№ 17 и 19), лицъ, получающихъ жалованье, пенсіи и другое вознагражденіе (форма № 21), публикаціи о подачѣ этихъ списковъ, а также о томъ, отъ какихъ лицъ и учрежденій могутъ быть получаемы бланки списковъ (§ 158);

4) сообщеніе предсѣдателямъ участковыхъ присутствій свѣдѣній, указанныхъ въ § 172;

5) наблюденіе за надлежащимъ и своевременнымъ исполненіемъ указанными въ ст. 80 учрежденіями, установленіями, обществами и предпріятіями обязанности по сообщенію свѣдѣній о пайщикахъ и акціонерахъ (§§ 169 и 170) и сообщеніе подлежащимъ участковымъ присутствіямъ о нарушеніяхъ, предусмотрѣнныхъ ст. 126, допущенныхъ сими предпріятіями (прим. къ § 273);

6) снабженіе казначействъ бланками квитанцій и книгами для счетоводства;

7) опредѣленіе мѣста обложенія плательщиковъ, имѣющихъ домашнее обзаведеніе въ нѣсколькихъ податныхъ участкахъ, въ случаѣ неподачи ими заявленій по ст. 72, и представленіе о семъ въ Департаментъ Окладныхъ Сборовъ въ случаяхъ, указанныхъ въ §§ 118 и 120; *Ст.ст. 72 и 73.*

8) распоряженіе о выдачѣ изъ казны прогонныхъ денегъ членамъ присутствій, выбираемымъ или приглашаемымъ изъ числа плательщиковъ (§ 364), и вознагражденія свѣдущимъ лицамъ, вызываемымъ присутствіями по подоходному налогу и ихъ предсѣдателями (§ 365); *Ст.ст. 70 и 165.*

9) наблюденіе за поступленіемъ недоимокъ и взысканій по подоходному налогу, а равно разсрочка и сложеніе означенныхъ недоимокъ, и *Ст.ст. 161—164.*

10) распоряженіе о возвратѣ суммъ, излишне поступившихъ въ уплату налога. *Ст. 164.*

§ 344.

Производство дѣлъ по государственному подоходному налогу на мѣстахъ возлагается на: 1) губернскія (областныя) и 2) участковыя по подоходному налогу присутствія, составъ которыхъ указанъ въ ст.ст. 50 и 54. *Ст. 48.*

Примѣчаніе. Якутское областное по подоходному налогу присутствіе образуется, подъ предсѣдательствомъ вице-губернатора, въ составѣ: члена мѣстнаго окружнаго суда, по назначенію общаго собранія сего суда, *двухъ* членовъ отъ Министерства Финансовъ, съ равнымъ числомъ замѣстителей къ нимъ, по назначенію тѣхъ и другихъ Министромъ Финансовъ, и *четырехъ*, избираемыхъ на три года, членовъ изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога, удовлетворяющихъ общимъ условіямъ, установленнымъ въ статьяхъ 2 и 4 приложенія къ статьѣ 53, съ равнымъ числомъ замѣстителей, причемъ два члена избираются городскою думою областного города и два члена—плательщиками подоходнаго налога порядкомъ, указаннымъ въ ст. 53. Дѣлопроизводство сего присутствія возлагается на канцелярію Якутскаго областного управленія.

§ 345.

За полнотою и правильностью состава присутствій по подоходному налогу наблюдаютъ ихъ предсѣдатели по принадлежности. *Ст.ст. 50 и 54.*

§ 346.

Члены губернскаго (областного) и участковаго по подоходному налогу присутствій изъ числа плательщиковъ избираются или приглашаются съ такимъ расчетомъ, чтобы они могли вступить въ отправленіе своихъ обязанностей съ *1 Января* перваго года того трехлѣтія, на которое они избраны или приглашены; если же по какимъ-либо причи- *Ст.ст. 52—54 и 59.*

намъ къ указанному сроку новые члены не будутъ избраны или приглашены, то до избранія или приглашенія таковыхъ продолжаются полномочія прежнихъ членовъ и замѣстителей къ нимъ.

§ 347.

Ст.ст. 52—54. Выборы означенныхъ въ § 346 членовъ губернскаго (областного) и участковаго по подоходному налогу присутствій изъ числа плательщиковъ производятся общественными учрежденіями по спискамъ, составляемымъ и публикуемымъ во всеобщее свѣдѣніе предсѣдателями участковыхъ присутствій согласно ст. 5 правилъ о порядкѣ выборовъ, приложенныхъ къ ст. 53.

§ 348.

Ст. 54. Члены губернскаго (областного) по подоходному налогу присутствія отъ Министерства Финансовъ и ихъ замѣстители назначаются Министромъ Финансовъ какъ изъ чиновъ казенной палаты, такъ и изъ другихъ мѣстныхъ чиновъ названнаго Министерства, по представленію управляющаго казенною палатою.

§ 349.

Ст. 53 и прим. 2 къ ст. 54. Въ избирательномъ собраніи, производящемъ выборы членовъ участковаго по подоходному налогу присутствія и ихъ замѣстителей изъ числа плательщиковъ налога, предсѣдательствуетъ предсѣдатель мѣстнаго участковаго по подоходному налогу присутствія, а въ собраніи уполномоченныхъ отъ участковыхъ собраній плательщиковъ—предсѣдатель губернскаго (областного) по подоходному налогу присутствія.

§ 350.

Ст. 53 и прим. 2 къ ст. 54. Въ члены присутствій по подоходному налогу избираются, по возможности, представители разныхъ видовъ доходовъ, подлежащихъ обложенію этимъ налогомъ.

§ 351.

Ст.ст. 52—54. Исполнительные органы учрежденій, избирающихъ членовъ присутствій по подоходному налогу, обязаны, послѣ избранія членовъ или замѣстителей къ нимъ, немедленно сообщать объ избранныхъ лицахъ предсѣдателю подлежащаго присутствія и одновременно увѣдомлять о томъ мѣстную казенную палату, съ указаніемъ, какимъ числомъ голосовъ избранъ каждый изъ замѣстителей, если послѣднихъ болѣе одного; увѣдомленія казенной палаты не требуется въ тѣхъ случаяхъ, когда избираются члены и замѣстители къ нимъ въ то присутствіе (губернское или областное), предсѣдателемъ коего состоитъ управляющій казенною палатою.

§ 352.

Ст.ст. 52—54. Въ случаѣ избранія лицъ, не удовлетворяющихъ указаннымъ въ законѣ требованіямъ (ст. 2 Правилъ, приложен. къ ст. 53 Пол.), предсѣдатель присутствія по подоходному налогу сносится съ подлежащими учрежденіями объ избраніи другихъ членовъ или замѣстителей къ нимъ, взамѣнъ неправильно избранныхъ.

§ 353.

При одновременномъ избраніи кого-либо въ члены губернскаго (областного) по подоходному налогу присутствія и въ участковое присутствіе той же губерніи (области), избранное лицо обязано заявить избравшимъ его учрежденіямъ, въ какомъ присутствіи оно желаетъ быть членомъ. Въ этомъ случаѣ должны быть произведены новые выборы члена въ то присутствіе, отъ участія въ коемъ отказался избранный. *Ст. ст. 52—54.*

§ 354.

Въ случаѣ невозможности по какимъ-либо причинамъ продолжать службу въ присутствіи, выборный членъ долженъ заявить объ этомъ письменно исполнительному органу избравшаго его учрежденія, который немедленно увѣдомляетъ о томъ предсѣдателя подлежащаго присутствія и одновременно сообщаетъ мѣстной казенной палатѣ. *Ст. ст. 52—54.*

§ 355.

По полученіи указаннаго въ предыдущемъ (354) § увѣдомленія, предсѣдатель присутствія приглашаетъ къ исполненію обязанностей, вмѣсто выбывшаго члена, избраннаго тѣмъ же учрежденіемъ замѣстителя, а если замѣстителей нѣсколько, то того изъ нихъ, который получилъ на выборахъ наибольшее число голосовъ (§ 351). *Ст. ст. 52—54.*

§ 356.

Въ случаѣ отказа замѣстителей отъ вступленія въ отправленіе обязанностей членовъ присутствія или же выбытія изъ района вѣдѣнія даннаго присутствія и замѣстителей, предсѣдатель сносится съ подлежащимъ учрежденіемъ объ избраніи новыхъ членовъ и замѣстителей къ нимъ. *Ст. ст. 52—54.*

§ 357.

Указанный въ предыдущихъ (355 и 356) §§ порядокъ соблюдается предсѣдателемъ присутствія и въ случаѣ выбытія выборныхъ членовъ по другимъ причинамъ, напримѣръ, вслѣдствіе утраты выборныхъ правъ, смерти и т. п. *Ст. 58.*

§ 358.

Новые члены и замѣстители ихъ, въ случаяхъ, указанныхъ въ §§ 356 и 357, избираются до конца срока службы выбывшихъ. *Ст. ст. 52—54.*

§ 359.

О днѣ засѣданій губернскихъ (областныхъ) и участковыхъ присутствій предсѣдателями ихъ посылаются членамъ присутствій повѣстки заблаговременно и ни въ какомъ случаѣ не позднѣе, какъ *за два* дня до засѣданія губернскаго (областного) присутствія и участковаго присутствія, въ предѣлы вѣдѣнія коего входятъ исключительно городскія поселенія, и *за семь* дней до засѣданія прочихъ участковыхъ присутствій. Въ посылаемыхъ членамъ присутствій повѣсткахъ о засѣданіяхъ дѣла разнородныя обозначаются каждое отдѣльно, дѣла же одинаковыя по содержанію, хотя бы относящіяся до разныхъ плательщиковъ, объединяются въ одинъ пунктъ. *Ст. 60.*

§ 360.

Ст. 60. Въ случаѣ невозможности для члена присутствія прибыть въ засѣданіе вслѣдствіе болѣзни, временной отлучки изъ предѣловъ участка и т. п., предсѣдатель присутствія, получивъ объ этомъ свѣдѣнія, посылаетъ, если имѣется для сего достаточно времени, повѣстку замѣстителю, избранному наибольшимъ числомъ голосовъ.

§ 361.

Ст. 62. Если по первому приглашенію предсѣдателя въ засѣданіе присутствія не явится достаточнаго (ст. 61) числа членовъ, то объ этомъ составляется краткій журналъ, который подписывается предсѣдателемъ и прибывшими въ засѣданіе членами присутствія. При назначеніи предсѣдателемъ вторичнаго засѣданія, въ повѣсткахъ на это засѣданіе члены губернскаго (областного) присутствія предупреждаются, что, согласно ст. 62, постановленія вторичнаго засѣданія признаются дѣйствительными независимо отъ числа присутствовавшихъ въ немъ членовъ, а члены участковыхъ присутствій—что, на основаніи той же статьи, собраніе можетъ быть пополнено до законнаго числа членовъ плательщиками подоходнаго налога, приглашаемыми предсѣдателемъ по его усмотрѣнію.

§ 362.

Ст. 69. Члены присутствій изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога и приглашаемыя въ присутствія свѣдущія лица, при вступленіи въ отправленіе своихъ обязанностей, даютъ подписку по формѣ № 56.

§ 363.

Ст. 67. При вступленіи членовъ присутствій по подоходному налогу къ исполненію ихъ обязанностей, предсѣдатели сихъ присутствій предупреждаютъ ихъ, что они должны устранять себя отъ участія въ обсужденіи вопросовъ объ обложеніи плательщиковъ, указанныхъ въ ст. 67.

§ 364.

Ст. 70. Прогонныя деньги членамъ присутствій, выбираемымъ или приглашаемымъ изъ числа плательщиковъ, выдаются изъ казначейства, ближайшаго къ мѣсту ихъ жительства, по распоряженію казенной палаты, на основаніи расчетовъ, составляемыхъ предсѣдателями подлежащихъ присутствій, каковые расчеты должны быть основаны на таблицахъ почтоваго вѣдомства о разстояніяхъ, а гдѣ нѣтъ почтовыхъ дорогъ—на свѣдѣніяхъ мѣстнаго полицейскаго управленія.

§ 365.

Ст. 165. Размѣръ вознагражденія свѣдущимъ лицамъ, вызываемымъ присутствіями по подоходному налогу и ихъ предсѣдателями, опредѣляется подлежащими присутствіями по правиламъ, изложеннымъ въ ст.ст. 529, 530 и 860 Уст. Гражд. Суд. (Св. Зак., т. XVI, изд. 1914 г.), о чемъ составляется журналъ, который представляется въ казенную палату. Вознагражденіе выдается, по распоряженію казенной палаты, изъ казначейства, ближайшаго къ мѣсту жительства названныхъ лицъ.

Врученіе плательщикамъ документовъ.

§ 366.

Ст. 167. При врученіи плательщикамъ документовъ, указанныхъ въ ст. 167, посылаемыхъ имъ отъ участковыхъ и губернскихъ (областныхъ) присутствій или ихъ предсѣдателей и вручаемыхъ подъ расписку самихъ плательщиковъ или другихъ, указанныхъ въ означенной статьѣ, лицъ,

на распискахъ обязательно означается время (число, мѣсяцъ и годъ) врученія документовъ. Расписки представляются засимъ безъ замедленія учрежденіямъ или лицамъ, по порученію которыхъ документы вручались.

§ 367.

Ст. 167

Въ тѣхъ случаяхъ, когда при врученіи документовъ не будетъ отысканъ ни самъ плательщикъ, ни кто-либо изъ указанныхъ въ ст. 167 лицъ, подлежащіе врученію документы оставляются: посланные плательщикамъ, мѣстожительство которыхъ значится въ городахъ,—у подлежащаго полицейскаго чиновника, а посланные плательщикамъ, значащимся проживающими въ уѣздныхъ поселеніяхъ,—у мѣстнаго волостного или сельскаго начальства, либо у полицейскаго служителя (сотскаго или десятскаго).

При сообщеніи плательщикамъ документовъ въ порядкѣ второй части ст. 167, расписки возвращаются въ присутствіе или его предсѣдателю съ надписью на нихъ должностного лица, принявшаго документъ, объ оставленіи у него посланныхъ документовъ и съ обозначеніемъ времени (дня, мѣсяца и года) полученія имъ послѣднихъ.

§ 368.

Ст. 168.

Если мѣстожительство плательщиковъ неизвѣстно, то подлежащіе врученію имъ документы (ст. 167) вывѣшиваются, по распоряженію предсѣдателя участковаго присутствія, въ помѣщеніи присутствія, и, *кромѣ того*, вторые экземпляры тѣхъ же документовъ, подлежащихъ врученію городскимъ плательщикамъ, вывѣшиваются въ помѣщеніи городской управы, а плательщикамъ уѣзднымъ,—подлежащаго волостного либо гминнаго или соотвѣтствующаго имъ управленія. Срокъ врученія документовъ въ сихъ случаяхъ исчисляется со дня вывѣшиванія ихъ въ помѣщеніяхъ названныхъ учрежденій. При полученіи сихъ документовъ непосредственно, указанныя учрежденія принимаютъ ихъ подъ расписки, съ обозначеніемъ въ нихъ времени принятія документовъ, а при полученіи ихъ по почтѣ, немедленно сообщаютъ о времени (днѣ, мѣсяцѣ и годѣ) ихъ полученія предсѣдателю подлежащаго присутствія.

§ 369.

Ст.ст. 167 и 170.

При полученіи податными учрежденіями отъ плательщиковъ заявленій, объясненій, ходатайствъ и прочихъ документовъ послѣ срока, установленнаго или назначеннаго для ихъ подачи или представленія, податныя учрежденія отмѣчаютъ на сихъ документахъ время ихъ полученія, а на документахъ, поступившихъ по почтѣ,—число *сдачи* ихъ на почту, причемъ къ документамъ, *сданнымъ* на почту съ пропускомъ установленныхъ или назначенныхъ сроковъ, пріобщаютъ конверты или оболочки корреспонденціи.

§ 370.

Ст. 169.

При посылкѣ документовъ, означенныхъ въ ст. 167, плательщикамъ, проживающимъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, по указанному ими адресу, присутствія или ихъ предсѣдатели пріобщаютъ расписки почтоваго учрежденія въ пріемѣ заказного отправленія, при посылкѣ копій документовъ—къ ихъ подлинникамъ, а при посылкѣ требованій о представленіи объясненій или доказательствъ, повѣстокъ, напоминаній и прочихъ документовъ установленной формы и содержанія,—къ ихъ отпускамъ или отмѣткамъ въ дѣлахъ о посылкѣ сихъ документовъ.

ПРИЛОЖЕНІЯ.

Приложеніе № 1.
(Къ примѣч. къ лит. *а*, п. 1 § 53 Инстр.).

ВѢДОМОСТЬ

допускаемыхъ къ исключенію расходовъ на поддержаніе въ исправности домовъ и помѣщеній, расположенныхъ внѣ поселеній, въ коихъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ, и посадовъ губерній Царства Польскаго и Холмской, и находящихся въ пользованіи самого собственника, его семьи или домочадцевъ, или въ иномъ безплатномъ пользованіи.

Разряды.	Размѣръ чистаго дохода отъ сельскаго хозяйства (въ рубляхъ).		%% отчисленій съ чистаго дохода на вышеозначенные расходы по домамъ и помѣщеніямъ.		
	свыше	до	каменнымъ	деревяннымъ	смѣшаннымъ
1	—	1.000	3,00	4,00	3,50
2	1.000	3.000	2,50	3,50	3,00
3	3.000	5.000	2,25	3,30	2,80
4	5.000	10.000	2,00	3,10	2,60
5	10.000	15.000	1,75	2,90	2,30
6	15.000	20.000	1,50	2,70	2,10
7	20.000	25.000	1,25	2,50	1,90
8	25.000	50.000	1,00	2,00	1,50
9	50.000	100.000	0,75	1,50	1,10
10	100.000	—	0,50	1,00	0,75

Примѣчаніе. При опредѣленіи указанныхъ въ сей вѣдомости расходовъ, надлежитъ наблюдать, чтобы размѣръ отчисленія съ суммъ какого-либо разряда не былъ ниже, чѣмъ съ высшей суммы предыдущаго разряда; напримѣръ, при отчисленіи на поддержаніе каменныхъ построекъ съ суммы въ 21.000 р. (разрядъ 7) должно принять вычетъ не въ 262 р. (изъ 1,25%), а въ 300 р., т. е. въ размѣрѣ, причитающемся съ высшей суммы предыдущаго (6) разряда.

Приложеніе № 2.
(Къ п. 3 § 53 и къ п. 2 § 74 Инстр.).

ВѢДОМОСТЬ

ежегодныхъ отчисленій на погашеніе стоимости имуществъ и правъ.

	НАИМЕНОВАНІЕ ИМУЩЕСТВЪ И ПРАВЪ.	Допускаемые къ отчисленію %/% стоимости имуществъ и правъ— не свыше—
1	Жилые дома съ принадлежащими къ нимъ строеніями:	
	а) каменные и желѣзобетонные	1
	б) деревянные	2
	в) смѣшанные	1,5
	г) глинобитные, изъ сырцоваго кирпича, саманные и т. п.	3,0
2	Строенія и другія сооруженія, служащія для производства торговли и промысловъ и для веденія сельскаго хозяйства:	
	а) каменныя, металлическія и желѣзобетонныя	2
	б) деревянныя	4
	в) смѣшанныя	3
3	Суда	10
4	Машины и прочія орудія хозяйства и производства, доменныя и коксовыя печи, живой и мертвый инвентарь	10
5	Привилегіи и срочныя права на эксплоатацію	Ежегодно равными суммами до окончанія срока пользованія сими правами и привилегіями.

Примѣчаніе. Проценты отчисленій на погашеніе стоимости запаса ископаемыхъ, заключающихся въ разработываемыхъ нѣдрахъ, запасовъ почвенныхъ породъ, добываемыхъ съ поверхности почвы и земельныхъ улучшеній, будутъ установлены дополнительно.

Приложеніе № 3.
(Къ § 106 Инстр.).

ВѢДОМОСТЬ

ОКЛАДОВЪ ПОДОХОДНАГО НАЛОГА, ОПРЕДѢЛЯЕМЫХЪ СОГЛАСНО СТ. 45 ПОЛОЖЕНІЯ О СЕМЪ НАЛОГѢ.

Разряды	Размѣръ дохода.		Нормальные оклады налога	ЧИСЛО ЧЛЕНОВ				СЕМЕЙСТВА, ДАЮЩИХЪ ПРАВО НА ПОНИЖЕНІЕ ОКЛАДОВЪ НАЛОГА.								
	свыше	до		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
				Оклады налога въ рублях.												
1	850	900	6	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
2	900	1.000	7	6	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—	
3	1.000	1.100	8	7	6	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4	1.100	1.200	9	8	7	6	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5	1.200	1.400	11	9	8	7	6	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6	1.400	1.600	14	11	9	8	7	6	—	—	—	—	—	—		—
7	1.600	1.800	17	14	11	9	8	7	6	—	—	—	—	—	—	—
8	1.800	2.000	20	17	14	11	9	8	7	6	—	—		—	—	—
9	2.000	2.300	25	20	17	14	11	9	8	7	6	—	—	—	—	—
10	2.300	2.600	31	25	20	17	14	11	9	8	7	6	—	—	—	—
11	2.600	2.900	38	31	25	20	17	14	11	9	8	7	6	—	—	
12	2.900	3.200	45	38	31	25	20	17	14	11	9	8	7	6	—	
13	3.200	3.600	55	45	38	31	25	20	17	14	11	9	8	7	6	—
14	3.600	4.000	67	55	45	38	31	25	20	17	14	11	9	8	7	6

ФОРМЫ.

Подается до 1 Марта окладного года.

Форма № 1.
(Прилож. къ § 114 Инстр.).

ЗАЯВЛЕНІЕ

О ПЕРЕМѢНѢ МѢСТОЖИТЕЛЬСТВА ИЛИ МѢСТОПРЕБЫВАНІЯ.

Въ _____ Участковое по подоходному налогу Присутствіе _____ губ.

(Фамилія, имя, отчество и званіе плательщика:)

_____

_____

_____

_____

_____

15 Декабря 19____ года я проживалъ *(обозначеніе прежняго мѣстожительства или мѣстопребыванія)* _____

_____

_____

въ настоящее же время проживаю (*обозначеніе настоящаго мѣстожительства или мѣстопребыванія)* _____

_____

_____

и прошу Участковое Присутствіе объ обложеніи меня подоходнымъ налогомъ по указанному новому мѣстожительству *(или мѣстопребыванію).*

Въ предыдущемъ (19____) году я былъ обложенъ подоходнымъ налогомъ *(наименованіе Присутствія)* _____

Участковымъ Присутствіемъ _____ губерніи.

_____ 19__ г.

Подпись
плательщика. _____

_____

Подается не позднѣе 15 Декабря предшествующаго окладному года.

Форма № 2.
(Прилож. къ § 115 Инстр.).

ЗАЯВЛЕНІЕ

ОБЪ ИЗБРАНІИ УЧАСТКА ДЛЯ ОБЛОЖЕНІЯ ПОДОХОДНЫМЪ НАЛОГОМЪ.

Въ _____ Участковое по подоходному налогу Присутствіе _____ губерніи.

(Фамилія, имя, отчество и званіе плательщика:)

_____

_____

_____

Имѣя **домашнее обзаведеніе** въ различныхъ податныхъ участкахъ и желая облагаться въ 19____ году по _____ участку, на основаніи ст. 72 Полож. о госуд. подоходномъ налогѣ, заявляю объ этомъ Присутствію.

Въ предыдущемъ 19____ году я облагался подоходнымъ налогомъ _____

_____

_____

Гдѣ находятся домашнія обзаведенія плательщика.

Губернія.	Уѣздъ и поселеніе или городъ, улица и № дома.	Почтовый адресъ.	Податной участокъ.

_____ 19____ г.

Подпись плательщика. _____

Подается не позднѣе 15 Декабря предшествующаго окладному года.

Форма № 3.
(Прилож. къ § 116 Инстр.).

ЗАЯВЛЕНІЕ

ОБЪ ИЗБРАНІИ УЧАСТКА ДЛЯ ОБЛОЖЕНІЯ ПОДОХОДНЫМЪ НАЛОГОМЪ.

Въ _____

Участковое по подоходному налогу Присутствіе _____

_____ губерніи.

(Фамилія, имя, отчество и званіе плательщика):

_____

_____

_____

Проживая въ предѣлахъ _____

_____ податного участка (гдѣ именно: *губернія, уѣздъ, поселеніе, въ городѣ—улица и № дома:*) _____

_____

_____

_____

_____

я имѣю (*указать, какое именно недвижимое имущество или предпріятіе и гдѣ именно: губернія, уѣздъ, поселеніе, въ городѣ—улица и № дома:*) _____

_____

_____

_____

_____

и прошу Участковое Присутствіе объ обложеніи меня по мѣсту нахожденія указаннаго _____

Въ предыдущемъ 19__ году я облагался подоходнымъ налогомъ по _____

_____

_____ 19__ года.

Подпись
плательщика. _____

Форма № 4.
(Прилож. къ § 117 Инстр.).

М. Ф.
ПРЕДСѢДАТЕЛЬ

Участковаго
по подоходному налогу
ПРИСУТСТВІЯ
_____ губерніи
_____ 19— г.

№ _____

Адресъ: _____

Предсѣдателю _____

Участковаго по подоходному налогу Присутствія.

Отъ нижеуказаннаго плательщика поступило, на основаніи ст. 72 Полож. о госуд. подоходн. нал., заявленіе объ обложеніи его по завѣдуемому мною участку.

Сообщая о семъ, прошу исключить этого плательщика по списку Вашего участка и переслать мнѣ дѣло по его обложенію (§ 126 Инстр.).

Фамилія, имя, отчество и званіе плательщика.	_____ _____ _____
Плательщикъ желаетъ облагаться по нахожденію въ участкѣ:	домашняго обзаведенія мѣстожительства недвижимаго имущества предпріятія. *(Нужное подчеркнуть).*

Предсѣдатель Присутствія

Дѣлопроизводитель

М. Ф.

Форма № 5.
(Прилож. къ § 118 Инстр.).

Казенная Палата

_____ 19__ г.

№_____

Въ Департаментъ Окладныхъ Сборовъ.

О мѣстѣ обложенія плательщика подоходнымъ налогомъ.

На основаніи ст. 72 Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ, Казенная Палата имѣетъ честь представить свѣдѣнія и заключеніе о мѣстѣ обложенія подоходнымъ налогомъ въ 19____ окладномъ году нижеуказаннаго плательщика, имѣющаго домашнее обзаведеніе въ податныхъ участкахъ вѣдѣнія различныхъ Казенныхъ Палатъ.

Фамилія, имя, отчество и званіе плательщика.	

У плательщика имѣются домашнія обзаведенія.

Губернія, поселеніе и участокъ.	Источники дохода въ участкѣ.	Доходъ по участку.

Если плательщикомъ было подано заявленіе объ избраніи участка, но послѣ срока, то по какому участку имъ было выражено желаніе облагаться?	

Заключеніе Казенной Палаты (§ 118 Инстр.).

М. Ф.

Форма № 6.
(Прилож. къ § 120 Инстр.).

Казенная Палата

_____ 19__ г.

Въ Департаментъ Окладныхъ Сборовъ.

№_____

Объ обложеніи плательщика въ податныхъ участкахъ разныхъ губерній.

На основаніи ст. 73 Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ, Казенная Палата имѣетъ честь представить свѣдѣнія и заключеніе о нижеуказанномъ плательщикѣ, обложенномъ подоходнымъ налогомъ за 19____ окладной годъ въ податныхъ участкахъ вѣдѣнія различныхъ Казенныхъ Палатъ.

Фамилія, имя, отчество и званіе плательщика.	

Плательщикъ обложенъ подоходнымъ налогомъ по слѣдующимъ податнымъ участкамъ.

Губерніи и под. участки.	Источники дохода въ участкахъ.	Доходъ по участкамъ.	Оклады налога.

Если плательщикомъ было подано заявленіе о доходѣ, то когда и въ какое Участковое Присутствіе?	

Заключеніе Казенной Палаты (§ 120 Инстр.).

Приложенія:

Форма № 7.
(Прилож. къ § 130 Инстр.).

Отъ (указываются, согласно § 130, Предсѣдатели соотвѣтствующихъ Участковыхъ по подоходному налогу Присутствій) _____

На основаніи статей 2, 82, 86—88, 90, 92, 95, 127 и 133 Высочайше утвержденнаго 6 Апрѣля 1916 г. Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ, симъ

ОБЪЯВЛЯЕТСЯ:

1) Лица, получившія въ предшествовавшемъ 19____году доходъ отъ какихъ бы то ни было источниковъ **свыше восьмисотъ пятидесяти рублей**, обязаны подать **не позднѣе 1 Марта** сего года заявленія о своемъ доходѣ въ Участковое по подоходному налогу Присутствіе того податного участка, въ которомъ плательщики имѣли мѣсто жительства 15 Декабря предшествовавшаго 19____года.

Заявленія подаются, на бланкахъ установленной формы, въ Участковое (ыя) Присутствіе (ія) или въ (указываются учрежденія, въ которыхъ, согласно ст. 86, будетъ производиться пріемъ заявленій) или посылаются по почтѣ по слѣдующему адресу: (указывается почтовый адресъ Присутствій).

При затруднительности составленія письменныхъ заявленій, таковыя могутъ быть сдѣланы устно Предсѣдателю мѣстнаго Участковаго Присутствія. Показанія о доходѣ, записываемыя въ такихъ случаяхъ со словъ плательщиковъ, удостовѣряются подписями ихъ самихъ или,—въ случаѣ неграмотности плательщиковъ,—другихъ, по ихъ довѣрію, лицъ и Предсѣдателя Присутствія. Для устныхъ показаній о доходѣ необходимо обращаться въ Участковое (ыя) Присутствіе (ія) въ дни и часы, указанные въ концѣ настоящаго объявленія.

2) Владѣльцы недвижимыхъ имуществъ и предпріятій, находящихся не въ тѣхъ податныхъ участкахъ, гдѣ они будутъ облагаться въ текущемъ году подоходнымъ налогомъ (ст.ст. 71—76 Пол.), кромѣ вышеуказанныхъ заявленій объ общемъ своемъ доходѣ, обязаны подать, также не позднѣе 1 Марта, на бланкахъ установленной формы, особыя заявленія о доходѣ отъ каждаго такого имущества и предпріятія, въ Присутствіе того податного участка, въ которомъ находятся эти имущества и предпріятія.

3) Установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія (сословныя общества и установленія, биржевыя общества и иныя общественныя по торговлѣ, промышленности и сельскому хозяйству организаціи, духовныя установленія, акціонерныя общества и компаніи, паевыя и иныя товарищества по участкамъ, кредитныя установленія, общества взаимнаго страхованія, трудовыя общества, товарищества и артели, общества потребительныя, экономическія, рысистаго коннозаводства, скаковыя и спортивныя, клубы и общественныя собранія) обязаны подать указанныя заявленія, *независимо отъ размѣра ихъ дохода*, **не позднѣе 15 Мая сего года**, ст. соблюденіемъ правилъ, изложенныхъ въ статьяхъ 93 и 94 Положенія.

4) Плательщики, доходъ которыхъ по всѣмъ источникамъ (ст. 2 Пол.) остался безъ измѣненія противъ предшествовавшаго года, могутъ, взамѣнъ указанныхъ заявленій, ограничиться подачею, не позднѣе указанныхъ сроковъ, по установленной формѣ, заявленій о томъ, что доходъ ихъ не измѣнился по сравненію съ тѣмъ, по которому они облагались въ предшествовавшемъ году.

5) Неполученіе плательщиками отъ Участковыхъ Присутствій бланковъ для заявленій не освобождаетъ ихъ отъ подачи заявленій къ указаннымъ срокамъ. Означенные бланки могутъ быть получаемы **безплатно** въ (слѣдуетъ перечень мѣстъ выдачи бланковъ).

6) За неподачу въ срокъ указанныхъ заявленій, а равно за подачу заявленій безъ включенія въ нихъ требуемыхъ закономъ свѣдѣній, виновные **подвергаются денежному взысканію до двухсотъ рублей.**

За сообщенія въ заявленіяхъ завѣдомо невѣрныхъ свѣдѣній съ цѣлью уклоненія отъ уплаты налога, а равно за неуказаніе съ тою же цѣлью какихъ-либо источниковъ дохода, виновные, сверхъ обязанности произвести уплату или доплату налога въ требуемомъ закономъ (ст. 44 Пол.) размѣрѣ, **подвергаются денежному взысканію до десятикратнаго размѣра утаенной суммы налога.**

7) Лица, желающія получить какія-либо справки или разъясненія о составленіи заявленій, могутъ обращаться къ Предсѣдателю (ямъ) Участковаго (ыхъ) Присутствія (ій) (указывается время для пріема плательщиковъ).

8) Участковое (ыя) по подоходному налогу Присутствіе (ія) находится (ятся) (указывается мѣстонахожденіе Присутствій).

Форма № 8. (Прилож. къ § 132 Инстр.).

Въ _____ Участковое по подоходному налогу Присутствіе.

Заявленіе принято _____ 19____ г. подъ расписку № _____

ЗАЯВЛЕНІЕ

отд. I. О ДОХОДѢ, ПОДЛЕЖАЩЕМЪ ОБЛОЖЕНІЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМЪ ПОДОХОДНЫМЪ НАЛОГОМЪ ВЪ 19____ ГОДУ.

Фамилія плательщика *)		
Имя и отчество		Дѣло плательщика
Званіе		№
Мѣсто жительства (адресъ *)		

*) Сословныя общества, биржевыя и иныя по торговлѣ и промышленности организаціи, духовныя установленія, общества спортивныя, скаковыя, рысистаго коннозаводства, клубы и подобныя имъ общественныя собранія показываютъ свое наименованіе и мѣсто управленія ихъ дѣлами.

Отд. II. Получено дохода въ предшествовавшемъ году, календарномъ — отъ источниковъ, указанныхъ въ п.п. 1, 4, 5 и 6 настоящаго II отдѣла заявленія, и календарномъ или несовпадающемъ съ нимъ операціонномъ, (который начинается съ _____); отъ источниковъ, указанныхъ въ п.п. 2 и 3 (§§ 12—24 Инстр.):

РУБЛЕЙ.

1) Показывается взимать отъ плательщиковъ, бывшихъ въ наличности на 1 Января складного года, невозмѣщенныя же полученія, а также доходъ отъ заявленныхъ источниковъ показываются независимо отъ наличности источниковъ на этотъ срокъ (ст. 14 Пол. и §§ 20—22 Инстр.).

2) Показывается доходъ за исключеніемъ изъ поступленій по источникамъ соотвѣтствующихъ имъ, указанныхъ въ законѣ (ст.ст. 17, 26, 28 и 32—34 Пол.), расходовъ, отчисленій и убытковъ, но не вычетовъ, подлежащихъ исключенію изъ общаго итога дохода (см. стр. 1 заявленія, Отд. III).

1) **отъ денежныхъ капиталовъ** — проценты по вкладамъ, текущимъ счетамъ, векселямъ, обязательствамъ, закладнымъ, отъ процентныхъ бумагъ и по инымъ помѣщеніямъ въ ростъ денежныхъ суммъ; дивиденды и иныя доли прибылей, полученныя отъ участія въ обществахъ, компаніяхъ и товариществахъ и т. п. (ст. 16 Пол., §§ 41—47 Инстр) . . . . . .

2) **отъ недвижимой собственности, арендованія, найма, застройки и всякихъ иныхъ видовъ владѣнія и пользованія недвижимыми имуществами** (отъ земля, лѣса, водъ, домовъ и другихъ строеній и отъ правъ на означенныя имущества), со включеніемъ стоимости использованныхъ плательщикомъ, его семьею и домочадцами, на личныя ихъ потребности, продуктовъ и произведеній хозяйства, а также принадлежащихъ ему домовъ, строеній и друг. помѣщеній въ поселеніяхъ, въ которыхъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ (ст.ст. 19—29 Пол., §§ 48—69 Инстр.) . . . .

3) **отъ всякаго рода торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій,** со включеніемъ стоимости продуктовъ производства, товаровъ и иныхъ предметовъ сбыта, использованныхъ плательщикомъ, его семьею и домочадцами на личныя ихъ потребности (ст.ст. 19—29 Пол., §§ 70—75 Инстр.) . . . . . .

4) **отъ вознагражденія за службу** (государственную, общественную и частную) **и за трудъ по найму** — содержаніе, квартирное и иное довольствіе, заработная плата, денежныя аренды, производимыя на службѣ пенсіи, наградныя и случайныя назначенія; пособія и иныя выдачи, а также пенсіи, пособія и эмеритальныя выплаты за прежнюю службу (ст. 30, п. 1 Пол., §§ 76—84 Инстр.) .

Вознагражденіе за государственную и общественную службу показывается за установленными по закону удержаніями.

5) **отъ профессіональныхъ, личныхъ, промысловыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій, не связанныхъ** съ веденіемъ за свой счетъ сельскаго хозяйства или содержаніемъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій (ст. 30, п. 2 Пол., §§ 83 и 86 Инстр.) . . . . . .

6) **отъ всякаго рода другихъ источниковъ**, не поименованныхъ въ п.п. 1—5 настоящаго Отдѣла: а) пенсіи, пособія и другія постоянныя полученія; б) неповторенныя полученія (за исключеніемъ наслѣдственныхъ, дарственныхъ и страхового вознагражденія), въ томъ числѣ и выгоды отъ пріобрѣтенія и отчужденія всякаго рода имуществъ въ цѣляхъ спекуляціи (ст. 2, п. 6 и ст. 35 Пол., §§ 87 и 88 Инстр.) . . . . . .

Если при исчисленіи дохода по отдѣльнымъ источникамъ окажется, что одни изъ нихъ дали превышеніе полученій надъ расходами, а другіе — убытокъ, то для вывода общаго итога дохода подводится отдѣльно итогъ превышеній и итогъ убытковъ и второй вычитается изъ перваго (ст. 36 Пол.).

ИТОГО ПОЛУЧЕНО ДОХОДА ОТЪ ВСѢХЪ ИСТОЧНИКОВЪ.

ОТД. III. Изъ показаннаго общаго итога дохода подлежатъ, на осн. ст. 37 Пол., исключенію слѣдующіе вычеты (§§ 29, 38—40 Инстр.):

1) **Платежи по долгамъ** (ипотечнымъ и другимъ), за исключеніемъ платежей по долгамъ, уже вычтенныхъ въ качествѣ расхода хозяйства или предпріятія (Отд. II, п.п. 2 и 3) . . . . . .

2) **Обязательныя повременныя уплаты** . . . . . .

3) **Обязательные для плательщика взносы за себя и членовъ семьи** въ пенсіонныя, эмеритальныя, больничныя, похоронныя, а также страховыя кассы . . . . . .

4) **Пожертвованія въ пользу религіозныхъ, просвѣтительныхъ и благотворительныхъ учрежденій и государственныхъ и общественныхъ установленій на просвѣтительныя и благотворительныя цѣли** . . . . . .

5) **Добровольно произведенные взносы** по страхованію капиталовъ и доходовъ на случай смерти и на дожитіе самого плательщика и членовъ его семьи, но не болѣе 300 рублей по обоимъ видамъ страхованія, хотя бы общая сумма взносовъ плательщика по этимъ страхованіямъ и превышала 300 р., а также добровольные взносы плательщика за себя и за тѣхъ же членовъ его семьи въ пенсіонныя, эмеритальныя, больничныя и похоронныя кассы — безъ ограниченія суммы . . . . . .

6) **Оклады налоговъ, сборовъ и податей:**

а) государственныхъ (за исключеніемъ квартирнаго и основного промысловаго на личныя промысловыя занятія): поземельнаго, съ недвижимыхъ имуществъ въ городскихъ поселеніяхъ, промысловаго и съ денежныхъ капиталовъ; податей: оброчной, поземельной, со скота, кибиточной и налога съ лицъ, освобожденныхъ отъ воинской повинности . . . . . .

б) земскихъ сборовъ и повинностей . . . . . .

в) городскихъ . . . . . .

г) сословныхъ . . . . . .

д) другихъ мѣстныхъ налоговъ, сборовъ и податей . . . . . .

Итого вычетовъ . . . . .

При опредѣленіи дохода, подлежащаго обложенію, изъ полученій не допускаются къ исключенію: 1) **не обязательныя для плательщика уплаты,** хотя бы онѣ и носили характеръ повременныхъ, а также обязательныя повременныя уплаты плательщика членамъ семьи, необлагаемымъ самостоятельно подоходнымъ налогомъ, и 2) **затраты на удовлетвореніе личныхъ потребностей** плательщика и членовъ его семьи: на наемъ квартиры, продовольствіе, одежду, прислугу и т. п.

За исключеніемъ итога вычетовъ изъ общаго итога дохода, подлежащій обложенію госуд. подоходнымъ налогомъ доходъ составляетъ . . .

ОТД. IV. а) Въ показанный въ Отдѣлѣ II доходъ включенъ также доходъ отъ недвижимыхъ имуществъ или предпріятій (собственныхъ или арендованныхъ), находящихся не въ томъ податномъ участкѣ, въ которомъ плательщикъ облагается подоходнымъ налогомъ (§ 146 Инстр.), а именно:

отъ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій. *(Указать: имѣнія, хутора, лѣсныя и водныя владѣнія, дома, амбары, лавки, склады, фабрики, заводы и т. п.).*	Мѣстонахожденіе имуществъ и предпріятій. *(Указать: губернію, уѣздъ, городъ и для уѣздовъ—волость и селеніе, для городовъ—улицу и №).*	Получено дохода (рублей).

Поданы ли особыя, требуемыя ст. 95 Пол., заявленія о доходѣ отъ указанныхъ имуществъ и предпріятій въ Участковыя Присутствія по мѣсту нахожденія этихъ имуществъ и предпріятій (§ 151 Инстр.).

б) Въ показанный въ Отдѣлѣ II доходъ включенъ также доходъ отъ источниковъ, принадлежащихъ членамъ семьи, поступающій по закону въ распоряженіе и пользованіе плательщика, а также — при общности имущества супруговъ — доходъ отъ этого послѣдняго (§§ 9 и 146 Инстр.), а именно:

отъ недвижимыхъ имуществъ, предпріятій, капиталовъ:		Кому изъ членовъ семьи принадлежитъ источникъ дохода.

Показаніе свѣдѣній по отдѣламъ I, II и IV заявленія, а также подпись заявленія по закону (ст. 90 Пол.) *обязательны* для плательщика. За невключеніе въ заявленіе требуемыхъ свѣдѣній или за сообщеніе въ немъ завѣдомо невѣрныхъ свѣдѣній съ цѣлью уклоненія отъ платежа налога, а равно за сокрытіе съ той же цѣлью источника дохода, плательщики подвергаются установленнымъ (ст.ст. 127, 128 и 133 Пол.) денежнымъ взысканіямъ.

ОТД. V. а) Для полученія покиненія въ окладѣ налога, на осн. ст. 45 Пол., плательщикъ, — облагаемый доходъ котораго не превышаетъ 4000 руб. и на попеченіи коего находится болѣе двухъ, не имѣющихъ самостоятельнаго дохода, членовъ семьи, не достигшихъ 21 года или неспособныхъ къ труду, вслѣдствіе болѣзни, удостовѣренной свидѣтельствомъ врача, или достигшихъ 60 лѣтъ, — можетъ привести здѣсь свѣдѣнія объ указанныхъ членахъ семьи (§§ 104, 106—109 Инстр.).

Наименованіе членовъ семьи.	День, мѣсяцъ и годъ рожденія.	Отношеніе къ главѣ семейства (сынъ, дочь, мать и т. п.).

б) Для полученія льготы, на осн. ст. 46 Пол., въ виду продолжительной болѣзни, а равно и другихъ особо несчастныхъ случаевъ, относящихся до самого плательщика, облагаемый доходъ котораго не превышаетъ 6000 руб., или до кого-либо изъ членовъ его семьи, не подлежащихъ самостоятельному обложенію, необходимо указать тѣ несчастныя обстоятельства, которыя могутъ служить основаніемъ для льготы (§§ 104, 110, 111 Инстр.).

Отд. VI. Во избѣжаніе представленія объясненій и доказательствъ, которыя, на основ. ст. 102 Пол., могутъ быть потребованы отъ плательщика Участковымъ Присутствіемъ или его Предсѣдателемъ дополнительно къ заявленію, желательно сообщеніе слѣдующихъ свѣдѣній о полученіяхъ и расходахъ за предшествовавшій годъ по источникамъ дохода и о вычетахъ изъ общаго итога дохода (ст. 90 Пол. и §§ 147 и 148 Инстр.):

	Получения.	Расходы.
1) По денежнымъ капиталамъ (п. 1 Отд. II заявленія): *)		
а) отъ процентовъ по вкладамъ и текущимъ счетамъ		
б) » » по закладнымъ, векселямъ и инымъ обязательствамъ		
в) отъ процентныхъ бумагъ		
д) отъ дивидендовъ и иныхъ долей прибылей отъ участія въ обществахъ, компаніяхъ и товариществахъ		
Итого...		

За исключеніемъ изъ итога полученій итога расходовъ, доходъ по денежнымъ капиталамъ опредѣлился въ суммѣ _____ *руб.*

	Получения.	Расходы.
2) По недвижимымъ имуществамъ (п. 2 Отд. II заявленія): *)		
А) *По земельнымъ недвижимостямъ:*		
а) отъ веденія хозяйства на собственной землѣ		
б) » » » » арендованной землѣ		
в) отъ сдачи земли въ аренду		
г) отъ разработки собственнаго лѣса за свой счетъ и отъ продажи его на срубъ		
Б) *По домамъ, строеніямъ и незастроеннымъ участкамъ:*		
а) стоимость использованныхъ плательщикомъ, его семьею и домочадцами домовъ, строеній и участковъ, находящихся въ поселеніяхъ, въ которыхъ взимается госуд. налогъ съ недвижимыхъ имуществъ		
б) отъ сдачи домовъ, строеній и участковъ въ наемъ и аренду		
Итого...		

За исключеніемъ изъ итога полученій итога расходовъ, доходъ по недвижимымъ имуществамъ опредѣлился въ суммѣ _____ *руб.*

	Получения.	Расходы.
3) По торговымъ, промышленнымъ и другимъ, приносящимъ выгоды, предпріятіямъ (п. 3 Отд. II заявленія): *)		
а) отъ торговыхъ предпріятій		
б) » промышленныхъ предпріятій		
в) » другихъ, приносящихъ выгоды, предпріятій		
Итого...		

За исключеніемъ изъ итога полученій итога расходовъ, доходъ по предпріятіямъ опредѣлился въ суммѣ _____ *рублей.*

4) **По вычетамъ изъ общаго итога дохода (пп. 1—6 Отд. III заявленія):**

По платежамъ долговъ (п. 1 Отд. III).			По обязательнымъ повременнымъ уплатамъ (п. 2 Отд. III).		
Фамиліи, имена, отчества, званіе и мѣсто жительства кредиторовъ или названіе кредитныхъ учрежденій.	Суммы долговъ.	Платежи по долгамъ за предшествовавшій годъ.	Фамиліи, имена, отчества, званіе и мѣсто жительства лицъ, которымъ производятся уплаты.	Суммы уплатъ за предшествовавшій годъ.	На какомъ основаніи (по закону, завѣщ., судебному рѣшенію, договору или обязательству) уплаты производятся.

По обязательнымъ взносамъ, указаннымъ въ п. 3 Отдѣла III настоящаго заявленія, и по добровольнымъ взносамъ, указаннымъ въ п. 5 того же Отдѣла.			По пожертвованіямъ въ пользу религіозныхъ, просвѣтительныхъ и благотворительныхъ учрежденій и установленій (п. 4 Отд. III).	
Наименованіе кассъ и учрежденій, въ которыя производятся взносы, и ихъ мѣстонахожденіе (адресъ).	За кого взносы производятся.	Суммы взносовъ за предшествовавшій годъ.	Наименованіе учрежденій и установленій, въ пользу которыхъ произведены пожертвованія, и ихъ мѣстонахожденіе (адресъ).	Суммы пожертвованій за предшествовавшій годъ.

*) Плательщикамъ предоставляется показывать свѣдѣнія о полученіяхъ и расходахъ или по отдѣльнымъ источникамъ дохода, капиталамъ, недвижимостямъ, предпріятіямъ, или по отдѣльнымъ составнымъ частямъ источниковъ, напримѣръ, по отдѣльнымъ имѣніямъ, предпріятіямъ, домамъ, участкамъ и т. п.

По налогамъ, сборамъ и податямъ (п. 6 Отд. III).

Наименованіе налоговъ, сборовъ и податей, причитающихся лично съ плательщика или принадлежащихъ ему имуществъ, предпріятій и капиталовъ. *(Показывается отдѣльно каждый налогъ, сборъ или податъ).*	**Наименованіе недвижимыхъ имуществъ, предпріятій и капиталовъ, за которые налоги, сборы и подати уплачиваются, и мѣстонахожденіе имуществъ и предпріятій (губернія, уѣздъ и поселеніе или городъ, улица, № дома).** *(Показывается отдѣльно каждое облагаемое имущество и предпріятіе).*	**Суммы окладовъ за предшествовавшій годъ.** *(Показывается отдѣльно окладъ каждаго налога, сбора или податн).*

ОТД. VII. Въ окладъ подоходнаго налога подлежатъ, на основ. ст. 3 Отд. VIII Зак., зачету (§§ 243—246 Инстр.).

	Суммы.
1) окладъ основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія:	
а) уплачиваемаго безъ выборки промысловаго свидѣтельства *)	
б) уплачиваемаго выборкою промысловаго свидѣтельства **)	
2) окладъ госуд. квартирнаго налога ***)	

*) Показывается безъ присоединенія къ окладу городскихъ и земскихъ сборовъ, недоимокъ и пени за предшествовавшіе годы.
**) Показывается безъ присоединенія къ основной стоимости свидѣтельства городскихъ, земскихъ и другихъ мѣстныхъ сборовъ.
***) Показывается, если ко времени подачи заявленія о доходѣ плательщику выслано извѣщеніе по квартирному налогу.

ОТД. VIII. Прочія свѣдѣнія и объясненія, которыя плательщикъ признаетъ нужнымъ сообщить въ дополненіе къ даннымъ имъ показаніямъ о доходѣ помѣщаются здѣсь или излагаются на отдѣльныхъ листахъ, прилагаемыхъ къ заявленію.

Подпись плательщика (или его довѣреннаго, опекуна или попечителя, а въ заявленіяхъ учрежденій, установленій, обществъ, товариществъ, артелей — ихъ представителей или уполномоченныхъ; ст. 90 Пол. и §§ 134 и 146 Инстр.).

Форма № 9.
(Прилож. къ § 141 Инстр.).

КНИГА

расписокъ, выдаваемыхъ (*какимъ именно учрежденіемъ*)_____
_____въ пріемѣ заявленій о доходѣ по ст.ст. 82—85 и 95 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ.

По_____податному участку.

На 19____ годъ.

№№ по порядку.	Мѣсяцъ и число подачи заявленія.	Фамилія, имя и отчество лица, подавшаго заявленіе.	ОТРѢЗЪ.	Расписка въ пріемѣ заявленія.
1				**РАСПИСКА. № 1.** Заявленіе о доходѣ *(фамилія, имя и отчество)* _____ получено *(въ какомъ именно учрежденіи)* _____ 19___ г. Подпись лица, принявшаго заявленіе _____.
2				**РАСПИСКА. № 2.** Заявленіе о доходѣ *(фамилія, имя и отчество)* _____ получено *(въ какомъ именно учрежденіи)* _____ 19___ г. Подпись лица, принявшаго заявленіе _____
3				**РАСПИСКА. № 3.** Заявленіе о доходѣ *(фамилія, имя и отчество)* _____ получено *(въ какомъ именно учрежденіи)* _____ 19___ г. Подпись лица, принявшаго заявленіе _____
4				**РАСПИСКА. № 4.** Заявленіе о доходѣ *(фамилія, имя и отчество)* _____ получено *(въ какомъ именно учрежденіи)* _____ 19___ г. Подпись лица, принявшаго заявленіе _____

Форма № 10.
(Прилож. къ § 149 Инстр.).

Заявленіе принято_____19____г.,
подъ расписку №

Дѣло №_____

Въ _____Участковое по подоходному налогу Присутствіе.

ЗАЯВЛЕНІЕ

о доходѣ, подлежащемъ обложенію государственнымъ подоходнымъ налогомъ въ 19____году *).

Фамилія плательщика.	
Имя и отчество.	
Званіе.	
Мѣстожительство. *Учрежденія, установленія, общества, товарищества и компаніи показываютъ свое наименованіе (или фирму) и мѣсто управленія ихъ дѣлами.*	
Отъ какого Участковаго Присутствія былъ полученъ плательщикомъ окладной листъ по подоходному налогу въ прошломъ году?	

Заявляю Участковому по подоходному налогу Присутствію, что мой доходъ, подлежащій обложенію государственнымъ подоходнымъ налогомъ въ 19____году, остался безъ измѣненія по всѣмъ принадлежащимъ мнѣ источникамъ и общій доходъ отъ нихъ за предшествовавшій годъ опредѣляется въ суммѣ_____рублей.

Подпись плательщика _____

*) Заявленіе по этой формѣ можетъ быть, на основаніи статьи 92 Пол. о под. нал., подаваемо въ Участковое Присутствіе въ тѣхъ случаяхъ, когда доходъ плательщика по каждому отдѣльному источнику и въ общемъ итогѣ остается тотъ же самый, по которому плательщикъ облагался въ предшествовавшемъ году.

Заявленіе для отчетныхъ предпріятій.

Форма № 11.
(Прилож. къ § 150 Инстр.).

Заявленіе принято _____ 19____ г.,
подъ расписку №_____

Дѣло плат.
№_____

Въ _____ Участковое по подоходному налогу Присутствіе.

ЗАЯВЛЕНІЕ

о доходѣ, подлежащемъ обложенію государственнымъ подоходнымъ налогомъ въ 19____ году.

Наименованіе установленія, общества, компаніи, товарищества, предпріятія, артели и т. п.	_____
Мѣстонахожденіе правленія.	_____

Основной или замѣняющій (складочный, паевой и т. п.) его капиталъ за _____ операціонный годъ (ст. 39 Пол.)	РУБ.	К.

РАСПРЕДѢЛЕНІЕ ДОХОДА ПО ОТЧЕТУ ЗА ПОКАЗАННЫЙ ОПЕРАЦІОННЫЙ ГОДЪ.

1) Назначено къ выдачѣ въ дивидендъ на акціи, паи и иныя доли участія въ капиталѣ или къ выдачѣ участникамъ обществъ, товариществъ или артелей, указанныхъ въ лит. *ж*—*и* и *к* п. 3 ст. 5 Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ.		
2) Оставлено въ дѣлѣ въ видѣ затратъ на расширеніе и усовершенствованіе предпріятія:		
а) на увеличеніе капиталовъ или движимаго и недвижимаго имущества.		
б) на погашеніе долговъ		
в) на покрытіе убытковъ за предшествовавшіе годы		
3) Израсходовано (или отчислено) на благотворительныя и иныя подобныя имъ цѣли и надобности, необязательныя для предпріятія и не предусматриваемыя п. 3 ст. 37 Пол.		
Итого		

3% на показанный основной капиталъ (ст. 39 Пол.) _____

За исключеніемъ послѣдней суммы изъ итога дохода, подлежащій обложенію подоходнымъ налогомъ доходъ опредѣляется

въ суммѣ _____

При семъ, на основаніи ст. 94 Полож., представляются: 1) годовой отчетъ, 2) копія протокола объ утвержденіи отчета и 3) копія акта ревизіонной комиссіи *).

Подписи представителей
или уполномоченныхъ.

*) Или обозначается замѣняющее ревизіонную комиссію учрежденіе.

Форма № 12.
(Прилож. къ § 151 Инстр.).

1) **Заявленіе по этой формѣ подается въ тѣхъ случаяхъ, когда плательщикъ имѣетъ (или содержитъ въ арендѣ) недвижимыя имущества или предпріятія, находящіяся не въ томъ податномъ участкѣ, въ которомъ онъ облагается подоходнымъ налогомъ.**

2) Это заявленіе подается **одновременно** съ подачею заявленія объ общемъ доходѣ въ то Участковое по подоходному налогу Присутствіе, въ участкѣ котораго находятся недвижимыя имущества или предпріятія.

3) Если плательщику неизвѣстенъ тотъ податной участокъ, въ которомъ находятся его недвижимыя имущества или предпріятія, то заявленіе подается или пересылается по почтѣ въ Участковое Присутствіе того городского поселенія или уѣзда, въ которомъ находятся недвижимыя имущества или предпріятія. (Ст. 95 Пол. и § 151 Инстр.).

Въ_____Участковое по подоходному налогу Присутствіе.

Заявленіе принято_____ 19____г. подъ расписку №_____

ЗАЯВЛЕНІЕ

о доходѣ, подлежащемъ обложенію государственнымъ подоходнымъ налогомъ въ 19____г.

Отд. I.

Фамилія плательщика *) .		**Дѣло плательщика №_____**
Имя и отчество		
Званіе		
Мѣсто жительства (адресъ *).		

*) Сословныя общества, биржевыя и иныя по торговлѣ и промышленности организаціи, духовныя установленія, общества спортивныя, скаковыя, рысистаго коннозаводства, клубы и подобныя имъ общественныя собранія показываютъ свое наименованіе и мѣсто управленія ихъ дѣлами.

Въ какомъ Участковомъ Присутствіи облагается плательщикъ подоходнымъ налогомъ по общему его доходу? *(Указать Присутствіе, отъ котораго плательщикъ получаетъ окладной листъ по подоходному налогу).*

Отд. II. Недвижимыя имущества *).

Какія недвижимыя имущества имѣются у плательщика въ участкѣ *(Назвать: имѣнія, хутора, лѣсныя или водныя владѣнія, дома, амбары и т. п.).*	Гдѣ каждое имущество находится. *(Указать уѣздъ, городъ и для уѣздовъ—волость и селеніе, а для городовъ—улицу и № дома).*	Сколько получено въ предшествовавшемъ году дохода отъ каждаго показаннаго имущества (рублей).
1)		
2)		
3)		

*) Показывается доходъ отъ недвижимой собственности, найма, застройки и всякихъ иныхъ видовъ владѣнія и пользованія недвижимыми имуществами (отъ земли, лѣса, водъ, домовъ и другихъ строеній и отъ правъ на означенныя имущества), со включеніемъ стоимости использованныхъ плательщикомъ, его семьею и домочадцами, на личныя ихъ потребности, продуктовъ и произведеній хозяйства, а также принадлежащихъ ему домовъ, строеній и друг. помѣщеній въ поселеніяхъ, въ которыхъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ (ст.ст. 19—29 Пол., §§ 48—69 Инстр.).

Отд. III. Предпріятія *).

Какія предпріятія имѣетъ плательщикъ въ участкѣ (*Назвать каждое отдѣльное предпріятіе или заведеніе, фабрику, заводъ, контору, лавку, складъ, амбаръ и т. п.*).	Гдѣ каждое предпріятіе или заведеніе находится. (*Указать уѣздъ и городъ, для уѣздовъ—волость и селеніе, а для городовъ—улицу и № дома*).	Сколько получено въ предшествовавшемъ году дохода отъ каждаго показаннаго предпріятія или заведенія (рублей).
1)		
2)		
3)		

*) Показывается доходъ отъ всякаго рода торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій, со включеніемъ стоимости продуктовъ производства, товаровъ и иныхъ предметовъ сбыта, использованныхъ плательщикомъ, его семьею и домочадцами на личныя ихъ потребности (ст. 19—29 Пол., §§ 70—75 Инстр.).

Показаніе свѣдѣній по отдѣламъ I, II и III заявленія, а также подпись заявленія, по закону (ст.ст. 90 и 95 Пол.), *обязательны* для плательщика. За невключеніе въ заявленіе требуемыхъ свѣдѣній или за сообщеніе въ немъ завѣдомо невѣрныхъ свѣдѣній съ цѣлью уклоненія отъ платежа налога, а равно за сокрытіе съ тою-же цѣлью источника дохода, плательщики подвергаются установленнымъ (ст.ст. 127, 128 и 133 Пол.) денежнымъ взысканіямъ.

Отд. IV. Во избѣжаніе представленія объясненій и доказательствъ, которыя, на основ. ст. 102 Пол., могутъ быть потребованы отъ плательщика Участковымъ Присутствіемъ или его Предсѣдателемъ дополнительно къ заявленію, желательно сообщеніе слѣдующихъ свѣдѣній о полученіяхъ и расходахъ за предшествовавшій годъ по источникамъ дохода, показаннымъ плательщикомъ (ст. 90 Пол. и § 148 Инстр.).

I. По недвижимымъ имуществамъ:	Получения:			Расходы:		
	1	2	3	1	2	3
А) По земельнымъ недвижимостямъ:						
а) отъ веденія хозяйства на собственной землѣ						
б) отъ веденія хозяйства на арендованной землѣ						
в) отъ сдачи земли въ аренду . . .						
г) отъ разработки собственнаго лѣса (за свой счетъ) и отъ продажи его на срубъ						
Б) *По домамъ, строеніямъ и незастроеннымъ участкамъ:*						
а) стоимость использованныхъ плательщикомъ, его семьею и домочадцами домовъ, строеній и участковъ, находящихся въ поселеніяхъ, въ которыхъ взимается госуд. налогъ съ недвижимыхъ имуществъ .						
б) отъ сдачи домовъ, строеній и участковъ въ наемъ и аренду						
Итого . . .						

II. По торговымъ, промышленнымъ и другимъ, приносящимъ выгоды, предпріятіямъ:	Получения:			Расходы:		
	1	2	3	1	2	3
а) отъ торговыхъ предпріятій. . . .						
б) „ промышленныхъ предпріятій .						
в) „ другихъ, приносящихъ выгоды, предпріятій						
Итого . . .						

Отд. V. Прочія свѣдѣнія и объясненія, которыя плательщикъ признаетъ нужнымъ сообщить въ дополненіе къ даннымъ имъ показаніямъ о доходѣ, помѣщаются здѣсь или излагаются на отдѣльныхъ листахъ, прилагаемыхъ къ заявленію.

Подпись плательщика (или его довѣреннаго, опекуна или попечителя, а въ заявленіяхъ учрежденій, установленій, обществъ, товариществъ, артелей – ихъ представителей или уполномоченныхъ).

М. Ф.

ПРЕДСѢДАТЕЛЬ

Участковаго
по подоходному налогу
ПРИСУТСТВІЯ
_____ губерніи
_____ 19__ г.
№_____

Форма № 13.
(Прилож. къ § 153 Инстр.).

НАПОМИНАНІЕ.

Адресъ:

(Фамилія, имя, отчество, званіе и адресъ лица, которому посылается напоминаніе:) _____

_____

_____

Не получивъ отъ Васъ въ срокъ, установленный ст. *82 (83, 84, 85 или 95)* Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ, *заявленія о доходѣ*, на основаніи ст. 96 сего Положенія, прошу Васъ доставить таковое въ_____ Участковое Присутствіе, на прилагаемомъ бланкѣ, въ теченіе *двухъ недѣль* со дня полученія настоящаго напоминанія, или въ теченіе этого же срока сдѣлать заявленіе о доходѣ мнѣ устно, для чего прошу пожаловать въ канцелярію Участковаго Присутствія _____*(указываются установленные дни и часы пріема)*.

Вмѣстѣ съ симъ предупреждаю Васъ, что за неподачу заявленія въ установленный срокъ Вы, на основаніи ст. 127 названнаго Положенія, подлежите взысканію въ размѣрѣ *до 200 рублей;* если же Вами не будетъ подано заявленія въ указанный *двухнедѣльный срокъ* по полученіи настоящаго напоминанія, то, на основаніи ст.ст. 128 и 132 того же Положенія, на Васъ можетъ быть наложено *еще особое взысканіе до 300 рублей.*

Предсѣдатель Присутствія

Дѣлопроизводитель

Л И Н І Я О Т Р Ѣ З А.

Дѣло №_____

Напоминаніе Предсѣдателя _____
Участковаго по подоходному налогу Присутствія отъ_____
_____ 19__ г. за №_____
получилъ_____ 19__ г.

Подпись плательщика.

Форма № 14.
(Прилож. къ § 153 Инстр.).

М. Ф.

ПРЕДСѢДАТЕЛЬ

Участковаго
по подоходному налогу
ПРИСУТСТВІЯ
_____ губерніи
_____ 19— г.
№_____

Адресъ:

НАПОМИНАНІЕ.

(Наименованіе и адресъ установленія, общества, компаніи, товарищества, артели, общественнаго собранія и т. п., которому посылается напоминаніе):

_____

_____

Не получивъ въ срокъ, установленный ст. 82 (83 или 95) Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ (*заявленія о доходѣ, годового отчета, копіи протокола о его утвержденіи или копіи акта ревизіонной комиссіи*)_____

_____

_____

на основаніи ст. 96 сего Положенія, прошу доставить таковъ_____ (*если заявленіе, то—на прилагаемомъ бланкѣ*) въ Участковое Присутствіе въ теченіе **двухъ недѣль** со дня полученія настоящаго напоминанія.

Вмѣстѣ съ симъ предупреждаю, что за (*неподачу или непредставленіе заявленія или указанныхъ въ ст. 94 приложеній*) виновные подлежатъ, на основаніи ст. 127 Полож., взысканію въ размѣрѣ *до 200 рублей;* если же (*заявленія или указанныхъ въ ст. 94 приложеній*) не будетъ представлено *въ двухнедѣльный срокъ* по полученіи настоящаго напоминанія, то, на основаніи ст.ст. 128 и 139 того же закона, на виновныхъ можетъ быть наложено *еще особое взысканіе до 300 рублей.*

Предсѣдатель Присутствія

Дѣлопроизводитель

Л И Н І Я О Т Р Ѣ З А.

Дѣло №_____

Напоминаніе Предсѣдателя _____
Участковаго по подоходному налогу Присутствія отъ _____
_____ 19___г. за №_____
получилъ_____ _____ 19___г.

Подпись плательщика.

Форма № 15.
(Прилож. къ § 158 Инстр.).

Отъ (указываются Предсѣдатели Участковыхъ Присутствій или Казенная Палата, которыми согласно § 158, производится публикація).

На основаніи статей 77 и 78 Высочайше утвержденнаго 6 Апрѣля 1916 г. Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ, симъ

ОБЪЯВЛЯЕТСЯ

лицамъ, занимающимъ квартиры, домовладѣльцамъ и владѣльцамъ другихъ недвижимыхъ имуществъ въ (указываются поселенія губерніи или области, на которыя распространяется дѣйствіе статей 77 и 78 Пол.):

1) Лица, занимающія квартиры въ указанныхъ поселеніяхъ, обязаны не позднѣе 15 Декабря 19_____ года доставить своимъ домовладѣльцамъ (или арендаторамъ домовъ или управляющимъ ими), на бланкахъ установленной формы, списки проживающихъ въ квартирахъ къ указанному сроку лицъ, имѣющихъ самостоятельный доходъ отъ какихъ-либо источниковъ: отъ денежныхъ капиталовъ, отъ недвижимой собственности и другихъ видовъ владѣнія и пользованія недвижимыми имуществами, отъ торговыхъ, промышленныхъ и всякихъ другихъ, приносящихъ выгоды, предпріятій, отъ вознагражденія за службу и за трудъ по найму, отъ пенсій, отъ профессіональныхъ, личныхъ, промысловыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій и отъ всякаго рода другихъ источниковъ дохода.

2) Домовладѣльцы и владѣльцы другихъ недвижимыхъ имуществъ обязаны подать всѣ списки, которые будутъ ими получены отъ квартирохозяевъ, вмѣстѣ съ такими же списками по собственнымъ квартирамъ, не позднѣе 7 Января 19_____ года Предсѣдателю мѣстнаго (по нахожденію дома и имущества) Участковаго по подоходному налогу Присутствія.

3) Кромѣ указанныхъ списковъ, домовладѣльцы и владѣльцы другихъ недвижимыхъ имуществъ обязаны доставить Предсѣдателю того же Присутствія, также не позднѣе 7 Января 19_____ года, на бланкахъ установленной формы, списки лицъ, занимавшихъ къ 15 Декабря 19_____ года въ ихъ домовладѣніяхъ и другихъ недвижимыхъ имуществахъ жилыя квартиры, помѣщенія для торговыхъ и промышленныхъ заведеній, амбары, склады, конюшни и т. п.

4) За непредставленіе указанныхъ списковъ или за представленіе ихъ съ пропускомъ вышеозначенныхъ сроковъ или за невключеніе въ списки всѣхъ требуемыхъ закономъ свѣдѣній, виновные, на основаніи статьи 126 Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ, подвергаются взысканію до **ста** рублей.

5) Правила составленія указанныхъ списковъ напечатаны на ихъ бланкахъ; бланки могутъ быть получаемы **безплатно** въ (указываются мѣста и время выдачи бланковъ).

6) Лица, желающія получить какія-либо справки или разъясненія о составленіи списковъ, могутъ обращаться къ Предсѣдателю (ямъ) мѣстнаго (ыхъ) Участковаго (ыхъ) Присутствія (ій) (указываются время пріема и адресъ Присутствій).

Форма № 16.
(Прилож. къ § 158 Инстр.).

Отъ (указываются Предсѣдатели соотвѣтствующихъ Участковыхъ Присутствій или Казенная Палата).

На основаніи статьи 79 Высочайше утвержденнаго 6 Апрѣля 1916 г. Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ, симъ

ОБЪЯВЛЯЕТСЯ

правительственнымъ, сословнымъ *(дворянскимъ, купеческимъ, мѣщанскимъ и пр.)* и общественнымъ *(земскимъ, городскимъ, волостнымъ или инымъ, сельскимъ и замѣняющимъ ихъ)* учрежденіямъ, частнымъ обществамъ и установленіямъ, владѣльцамъ и арендаторамъ недвижимыхъ имуществъ, торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій:

1) Означенныя учрежденія, установленія, общества и лица обязаны сообщить, не позднѣе 7 Января 19____ года, на бланкахъ установленной формы, списки лицъ, состоявшихъ въ сихъ учрежденіяхъ, установленіяхъ и обществахъ и у названныхъ частныхъ лицъ и предпріятій на службѣ или по найму къ 15 Декабря 19____ года, получавшихъ отъ нихъ жалованье и всякаго рода (деньгами и въ натурѣ) другое вознагражденіе, а также списки лицъ (по составу ихъ на тотъ же срокъ), которымъ производилась выплата пенсій за прежнюю службу.

2) Списки лицъ, получающихъ жалованье, пенсіи и вознагражденіе, доставляются въ тѣ Участковыя Присутствія, въ районѣ вѣдѣнія которыхъ означенныя лица имѣютъ мѣсто жительства.

Если учрежденіямъ, установленіямъ, обществамъ и частнымъ лицамъ, производящимъ выдачи, неизвѣстны податные участки другихъ мѣстностей и поселеній, въ которыхъ проживаютъ лица, получающія выдачи, то свѣдѣнія о нихъ представляются въ Участковое Присутствіе того городского поселенія, въ которомъ или въ уѣздѣ котораго проживаютъ лица, получающія выдачи.

3) Правила и бланки для составленія указанныхъ списковъ могутъ быть получаемы **безплатно** въ (указываются мѣста и время выдачи бланковъ) _____. Лица, желающія получить справки и разъясненія о составленіи указанныхъ списковъ, могутъ обращаться къ Предсѣдателю (ямъ) мѣстнаго (ыхъ) Участковаго (ыхъ) Присутствія (ій) (указываются адресъ Присутствія, дни и часы пріема)_____

4) За непредставленіе указанныхъ списковъ, за представленіе ихъ съ пропускомъ срока, за сообщеніе въ спискахъ свѣдѣній не о всѣхъ лицахъ или за сообщеніе въ нихъ не всѣхъ требуемыхъ закономъ свѣдѣній, вышеозначенныя учрежденія, установленія, общества и лица, на основаніи статьи 126 Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ, подвергаются взысканію до **ста** рублей.

Форма № 17.
(Прилож. къ § 160 Инстр.).

РАСПИСКА

домохозяина или замѣняющаго его лица въ полученіи списка отъ квартирохозяина.

19__ года _____ «__» дня списокъ по квартирѣ №____,

занимаемой _____

получилъ _____

Подпись домохозяина или лица, его замѣняющаго _____

Настоящая расписка, съ обозначеніемъ въ ней времени (года, мѣсяца и числа) полученія списка отъ лица, занимающаго квартиру, и № квартиры (если нумерація квартиръ имѣется), отдѣляется по линіи отрѣза отъ списка и выдается квартирохозяину. Одновременно съ этимъ, время подачи списка обозначается также на самомъ спискѣ (въ графѣ, слѣдующей за распиской) и, удостовѣряется подписью домохозяина или замѣняющаго его лица.

О Т Р Ѣ З Ъ.

Время (годъ, мѣсяцъ и число) подачи списка . . . . . _____

Подпись домохозяина или лица, его замѣняющаго . . . . _____

Наименованіе лица, занимающаго квартиру, по которой даются свѣдѣнія.

Фамилія . . . . . _____

Имя и отчество . . _____

Званіе . . . . . _____

Адресъ квартиры.

Названіе поселенія (города, пригорода, посада, мѣстечка, селенія и т. п.). _____

Мѣстонахожденіе домовладѣнія или недвиж. имущества, въ которомъ находится квартира (улица, площадь и т. п.). _____

№ дома и № квартиры (если нумерація имѣется). Домъ №_____ Квартира №_____

Фамилія хозяина дома (или недвижимаго имущества) _____

ИЗВЛЕЧЕНІЕ ИЗЪ ПОЛОЖЕНІЯ И ИНСТРУКЦІИ О ГОСУД. ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ.

Ст. 77. Въ тѣхъ поселеніяхъ, которыя будутъ для сего указаны губернскими (областными) по подоходному налогу присутствіями, квартирохозяева обязаны ежегодно, къ 15 Декабря, доставлять своимъ домовладѣльцамъ или лицамъ, ихъ замѣняющимъ (арендаторамъ домовъ или управляющимъ ими), подъ ихъ расписку, свѣдѣнія о проживающихъ къ этому сроку въ ихъ квартирахъ и имѣющихъ самостоятельный доходъ лицахъ, кромѣ домашней прислуги и угловыхъ жильцовъ, съ указаніемъ имени, отчества, фамилій, званія, профессіи или занятія этихъ лицъ. Обязанность эта не распространяется на содержателей ночлежныхъ домовъ.

Ст. 78. Въ означенныхъ въ предыдущей (77) статьѣ поселеніяхъ каждый домовладѣлецъ или лицо, его замѣняющее (арендаторъ дома или управляющій имъ), обязанъ ежегодно, не позже 7 Января, доставлять предсѣдателю мѣстнаго (по нахожденію дома) участковаго присутствія свѣдѣнія, сообщенныя ему квартирохозяевами, по каждому домовладѣнію въ отдѣльности.

Ст. 126. За непредставленіе въ срокъ свѣдѣній, требуемыхъ статьями 77—80, виновные подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше ста рублей.

§ 160. Въ поселеніяхъ, включенныхъ въ составленный губернскимъ (областнымъ) присутствіемъ списокъ . . . , квартирохозяева, за исключеніемъ содержателей ночлежныхъ домовъ, обязаны составлять ежегодно къ 15 Декабря и передавать домовладѣльцамъ или лицамъ, ихъ замѣняющимъ (арендаторамъ домовъ или управляющимъ оными) по прилагаемой формѣ (№ 17), списки всѣхъ лицъ, проживающихъ въ квартирахъ къ указанному сроку, имѣющихъ самостоятельный доходъ (кромѣ домашней прислуги и угловыхъ жильцовъ), независимо отъ того, въ какомъ размѣрѣ доходъ означенными лицами получается.

§ 161. Въ указанные въ предыдущемъ (160) § списки заносятся лишь тѣ лица, которыя *проживаютъ* на означенный срокъ въ квартирахъ; къ числу ихъ не относятся лица, случайно пребывающія на этотъ срокъ въ квартирахъ, проживающія въ другихъ мѣстахъ, а также лица, занимающія помѣщенія не для жительства, а лишь для служебныхъ или профессіональныхъ занятій (какъ-то: адвокаты, врачи, комиссіонеры и т. п.,— подъ кабинеты для пріема посѣтителей или кліентовъ). Кромѣ лицъ, постороннихъ квартирохозяевамъ (занимающихъ у нихъ комнаты или часть квартиры), въ списки заносятся: сами квартирохозяева, имѣющіе самостоятельный доходъ, члены ихъ семей и проживающіе въ квартирахъ лица, состоящія у квартирохозяевъ на службѣ (кромѣ домашней прислуги). какъ-то: секретари, учителя, гувернантки, приказчики и т. п. Въ списки включаются и тѣ проживающія въ квартирахъ лица, которыя случайно или только временно отсутствуютъ на срокъ *15 Декабря*, но сохраняютъ за собою занимаемыя ими помѣщенія.

§ 162. Содержатели гостиницъ, номеровъ, меблированныхъ комнатъ, пансіонатовъ, подворій и другихъ заведеній, со сдачею помѣщеній для проживанія (лѣчебницъ, санаторій и т. п.) включаютъ въ подаваемые ими списки лишь тѣхъ изъ проживающихъ у нихъ лицъ, которыя занимаютъ помѣщенія помѣсячно или хотя бы и посуточно, но проживаютъ *болѣе двухъ мѣсяцевъ*. Означенныя лица включаются въ списки и въ томъ случаѣ, если они отсутствуютъ на срокъ *15 Декабря*, но сохраняютъ за собою снятыя помѣщенія.

§ 163. Означенные въ §§ 160 — 162 списки сдаются квартирохозяевами ежегодно не позднѣе *15 Декабря* **домовладѣльцамъ или замѣняющимъ ихъ лицамъ, подъ ихъ расписки, съ обозначеніемъ въ распискахъ времени сдачи списковъ, номеровъ квартиръ (если нумерація ихъ имѣется) и фамилій квартирохозяевъ. При выдачѣ расписокъ, на списнахъ, сдаваемыхъ квартирохозяевами, домовладѣльцы дѣлаютъ отмѣтки о времени представленія имъ списковъ.**

СПИСОКЪ ЛИЦЪ, ПРОЖИВАЮЩИХЪ ВЪ КВАРТИРѢ КЪ 15 ДЕКАБРЯ 19_____Г., ИМѢЮЩИХЪ САМОСТОЯТЕЛЬНЫЙ ДОХОДЪ.

ФАМИЛІЯ.	ИМЯ и ОТЧЕСТВО.	ЗВАНІЕ.	Занятіе, профессія или мѣсто службы.
1	2	3	4

Списокъ долженъ быть подписанъ квартирохозяиномъ или лицомъ, его замѣняющимъ.

Если листъ для списка окажется недостаточнымъ для помѣщенія на немъ всѣхъ лицъ, подлежащихъ включенію въ списокъ (напр., при составленіи его содержателями меблированныхъ комнатъ и т. п.), то къ настоящему бланку прилагаются добавочные листы.

ФАМИЛІЯ.	ИМЯ и ОТЧЕСТВО.	ЗВАНІЕ.	Занятіе, профессія или мѣсто службы.
1	2	3	4

Форма № 18.
(Прилож. къ § 164 Инстр.).

КНИГА

расписокъ _____ Участковаго по подоходному налогу Присутствія въ пріемѣ отъ домовладѣльцевъ списковъ, *доставленныхъ имъ квартирохозяевами* по ст. 77 Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ.

На 19____ годъ.

№ по порядку.	Мѣсяцъ и число подачи списковъ.	Наименованіе домовладѣльца.	Мѣстонахожденіе и № дома, по коему поданы списки.	Число представленныхъ списковъ.		Расписка въ пріемѣ списковъ.
1					ОТРЫВЪ	**РАСПИСКА № 1.** _____ 19__ г. въ _____ Участков. по подоходному налогу Присутствіи получено „_____“ *число* списковъ, доставленныхъ квартирохозяевами по дому *(наименованіе домовладѣльца)* _____ находящемуся (*мѣстонахожд. и № дома*). Подпись лица, принявшаго списки _____
2						**РАСПИСКА № 2.**
3						**РАСПИСКА № 3.**

По заполненіи, этотъ списокъ, вмѣстѣ со списками квартирохозяевъ, долженъ быть доставленъ не позднѣе 7 Января Предсѣдателю мѣстнаго (по нахожденію дома) Участковаго по подоходн. нал. Присутствія.

Форма № 19.
(Прилож. къ § 165 Инстр.).

Списокъ принятъ 19____ года _____ „____" дня подъ расписку №_____

Штемпель лица или учрежденія, принявшаго списокъ.

СПИСОКЪ

лицъ, учрежденій, установленій, обществъ, товариществъ, предпріятій и т. п., занимавшихъ къ 15 Декабря 19____ года квартиры, торговыя и промышленныя помѣщенія *въ домовладѣніи* **(или въ недвижимомъ имуществѣ),** *принадлежащемъ* [1] _____

находящемся [2] _____

ПОЛОЖЕНІЕ О ГОСУД. ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ.

Ст.ст. 77 и 78. Въ тѣхъ поселеніяхъ, которыя будутъ для сего указаны губернскими (областными) по подоходному налогу присутствіями, . . .каждый домовладѣлецъ или лицо, его замѣняющее (арендаторъ дома или управляющій имъ), обязанъ ежегодно, не позже 7 Января, доставить предсѣдателю мѣстнаго (по нахожденію дома) участковаго присутствія свѣдѣнія, сообщенныя ему квартирохозяевами, по каждому домовладѣнію въ отдѣльности, а также именные списки лицъ, занимавшихъ къ 15 Декабря истекшаго года въ его домѣ квартиры или торговыя и промышленныя помѣщенія, съ показаніемъ условленной съ каждымъ нанимателемъ платы за квартиру или помѣщеніе либо приблизительной наемной цѣны ихъ, если они сданы въ безплатное пользованіе.

Ст. 126. За непредставленіе въ срокъ свѣдѣній, требуемыхъ статьями 77—80, виновные подвергаются: *денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше* **ста рублей.**

ИНСТРУКЦІЯ О ПРИМѢНЕНІИ ПОЛОЖЕНІЯ О ГОСУД. ПОДОХОДН. НАЛОГѢ.

§ 165. Вмѣстѣ со списками, полученными отъ квартирохозяевъ, домовладѣльцы и владѣльцы другихъ недвижимыхъ имуществъ (или замѣняющія ихъ лица) обязаны доставлять ежегодно не позднѣе *7 Января* Предсѣдателю мѣстнаго (по нахожденію имущества) Участковаго Присутствія списки (по формѣ № 19) лицъ, занимавшихъ къ *15 Декабря* въ домовладѣніяхъ и недвижимостяхъ жилыя квартиры, помѣщенія для торговыхъ и промышленныхъ заведеній (лавки, конторы, мастерскія, амбары, склады, кладовыя, конюшни, гаражи и т. п.), съ указаніемъ условленной съ каждымъ нанимателемъ платы за квартиру или помѣщеніе и приблизительной наемной цѣны тѣхъ квартиръ и помѣщеній, которыя предоставлены въ безплатное пользованіе или занимаются самими владѣльцами домовъ и недвижимостей. Въ пріемѣ сихъ списковъ домовладѣльцамъ выдаются расписки.

[1]) Указывается домохозяинъ (или учрежденіе, установленіе, общество, компанія и т. п.), которому принадлежитъ домовладѣніе или иное недвижимое имущество.

[2]) Указывается: а) поселеніе (городъ, пригородъ, посадъ, мѣстечко, селеніе и т. п.), въ которомъ находится домовладѣніе или недвижимое имущество, и б) мѣстонахожденіе (адресъ) его въ поселеніи (улица, переулокъ, площадь и т. п. и №, если въ поселеніи имѣется нумерація имуществъ).

№ квартиръ или помѣщеній по порядку.	Фамиліи, имена, отчества и званіе лицъ или наименованіе учрежденій, установленій, обществъ, предпріятій и т. п., занимавшихъ квартиры или помѣщенія.	Для чего сданы квартиры или помѣщенія: для жилья, для торговаго или промышленнаго предпріятія или для того и другого вмѣстѣ.	Дѣйствительная условленная съ нанимателемъ наемная цѣна квартиры или помѣщенія *за годъ*, или приблизительная наемная цѣна квартиры или помѣщенія, занимаемыхъ самимъ домовладѣльцемъ или отдаваемыхъ имъ безплатно другимъ лицамъ.
1	2	3	4

Списокъ долженъ быть подписанъ домохозяиномъ или лицомъ, его замѣняющимъ.

Если листъ для списка окажется недостаточнымъ для помѣщенія на немъ всѣхъ лицъ, подлежащихъ включенію въ списокъ, то къ настоящему бланку прилагаются добавочные листы.

Форма № 20.
(Прилож. къ § 165 Инстр.).

КНИГА

расписокъ _____Участковаго по подоходному налогу Присутствія въ пріемѣ отъ домовладѣльцевъ списковъ лицъ, *занимавшихъ квартиры* и иныя помѣщенія.

На 19___год.

№№ по порядку.	Мѣсяцъ и число подачи списковъ.	Наименованіе домовладѣльцевъ.	Мѣстонахожденіе и № дома, по коему подается списокъ.	Расписки въ пріемѣ списковъ.
1				**Расписка № 1.** _____ 19____ года въ Участковомъ по подоходному налогу Присутствіи полученъ списокъ лицъ, занимавшихъ къ 15 Декабря 19____ г. квартиры и иныя помѣщенія въ домѣ (*наименованіе домовладѣльца*) _____, находящемся (*мѣстонахожденіе и № дома*) _____ Подпись лица, принявшаго списокъ _____
2				**Расписка № 2.**
3				**Расписка № 3.**

ОТРѢЗЪ.

По заполненіи, карточка должна быть представлена, не позднѣе 7 Января, въ Участковое по подлежащему налогу Присутствіе по мѣсту жительства лица, занесеннаго на карточку.

Форма № 21.
(Прилож. къ § 166 Инстр.).

СВѢДѢНІЯ

О ЛИЦАХЪ, ПОЛУЧАЮЩИХЪ ЖАЛОВАНЬЕ, ПЕНСІИ И ВСЯКАГО РОДА ВОЗНАГРАЖДЕНІЕ ПО СОСТАВУ ИХЪ КЪ 15 ДЕКАБРЯ 19___ ГОДА.

Наименованіе лица или учрежденія, установленія, общества, предпріятія и т. д., которое сообщаетъ свѣдѣнія.		
Его мѣстонахожденіе или адресъ (поселеніе, улица, № или иное обозначеніе дома).		
Наименованіе лица, о которомъ сообщаются свѣдѣнія.	Фамилія.	
	Имя и отчество.	
	Званіе.	
	Наименованіе должности, службы или занятій, за которыя производятся выдачи *).	
	Мѣсто жительства.	
За предшествовавшій годъ. Выдачи деньгами.	Причиталось, за установленными закономъ вычетами (по открытымъ расходнымъ расписаніямъ, кредитамъ, распоряженіямъ, по положенію, договору и т. п.) всего:	_____ руб.
	Дополнительныя выдачи	_____ руб.
Получено натурою.		
*) О лицахъ, получающихъ пенсіи, обозначается: *пенсіонеръ*.		

Настоящія извлеченія изъ Положенія и Инструкціи печатаются отдѣльно и прилагаются (въ одномъ или нѣсколькихъ экземплярахъ) къ карточкамъ, выдаваемымъ согласно § 466 Инструкціи.

ПОЛОЖЕНІЕ О ГОСУДАРСТВЕННОМЪ ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ.

Ст. 30. Доходъ, получаемый въ вознагражденіе: 1) за государственную, общественную и частную службу и вообще за трудъ по найму . . . составляютъ: а) всякаго рода денежныя и въ натурѣ полученія, за службу и за трудъ по найму, какъ-то: содержаніе, квартирное и иное довольствіе, заработная плата, денежныя аренды, производимыя на службѣ пенсіи, наградныя и случайныя назначенія, пособія и иныя получаемыя по службѣ выдачи, а равно пенсіи, пособія и эмеритальныя выплаты за прежнюю службу....

Ст. 31. Стоимость помѣщеній, отводимыхъ лицамъ, состоящимъ на государственной, общественной или частной службѣ, опредѣляется для обложенія въ порядкѣ, указанномъ въ статьѣ 25 [1]), причемъ, если стоимость помѣщеній для лицъ, состоящихъ на государственной службѣ, окажется выше *одной пятой* получаемаго ими денежнаго по службѣ содержанія, включающаго квартирныя деньги, или выше *одной четверти* содержанія, не заключающаго квартирныхъ денегъ, то таковая стоимость опредѣляется для обложенія въ размѣрѣ означенныхъ частей содержанія.

Ст. 79. Ежегодно къ 7 Января правительственныя, сословныя и общественныя учрежденія, частныя общества и установленія, владѣльцы или арендаторы торговыхъ и промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій, а также владѣльцы или арендаторы недвижимыхъ имуществъ, обязаны сообщать, по формѣ и въ учрежденія, указываемыя Министромъ Финансовъ, списки лицъ, получающихъ отъ нихъ жалованье, пенсіи и всякаго рода вознагражденіе, по составу этихъ лицъ къ 15 Декабря истекшаго года. Въ означенныхъ спискахъ должны быть показаны имя, отчество, фамилія и званіе каждаго изъ этихъ лицъ, размѣръ полученнаго ими за предшествующій окладному годъ жалованья, пенсіи и всякаго рода вознагражденія (ст. 30), служебное ихъ положеніе и мѣстожительство.

Ст. 126. За непредставленіе въ срокъ свѣдѣній, требуемыхъ статьями 77 — 80, виновные подвергаются: денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше ста рублей.

ИНСТРУКЦІЯ О ПРИМѢНЕНІИ ПОЛОЖЕНІЯ О ГОСУДАРСТВЕННОМЪ ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ.

§ 76. Доходъ отъ службы государственной (военной, гражданской, придворной и проч.), общественной (земской, городской, въ сословныхъ обществахъ и установленіяхъ), отъ частной службы и вообще отъ труда по найму обнимаетъ общую совокупность вознагражденія плательщика за предшествовавшій окладному календарный годъ, какое бы наименованіе это вознагражденіе ни имѣло (содержаніе, квартирное и иное довольствіе, заработная плата, денежныя аренды, производимыя на службѣ пенсіи, суммы, выдаваемыя на представительство, наградныя и случайныя назначенія, пособія и иныя получаемыя по службѣ выдачи, а равно пенсіи, пособія и эмеритальныя выплаты за прежнюю службу) и откуда бы оно ни получалось, изъ русскихъ или иностранныхъ источниковъ. Въ частности, къ доходу причисляются такія назначенія, какъ пособія на лѣченіе самого плательщика и членовъ его семьи и на воспитаніе дѣтей, а также взносы за послѣднихъ въ учебныя заведенія, стипендіи и стоимость безплатнаго обученія и воспитанія въ учебныхъ заведеніяхъ.

§ 77. При опредѣленіи дохода отъ сего (§ 76) источника, содержаніе, пенсіи, наградныя и иныя полученія лицъ, служащихъ и служившихъ въ правительственныхъ, общественныхъ

---

[1]) **Ст. 25.** Пользованіе собственника принадлежащимъ ему домомъ со службами, или частью этого дома, для жилья самого собственника, его семьи и домочадцевъ, равно какъ и всякое иное безплатное пользованіе жильемъ, принимается въ расчетъ при исчисленіи дохода лишь въ тѣхъ поселеніяхъ, въ коихъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ, а также въ посадахъ губерній Царства Польскаго и Холмской, причемъ стоимость этого пользованія опредѣляется по соображенію со среднею, въ мѣстѣ нахожденія перечисленныхъ выше недвижимостей, наемною платою за однородныя помѣщенія.

и сословныхъ учрежденіяхъ, принимаются въ томъ размѣрѣ, въ какомъ они въ дѣйствительности выданы, *за вычетомъ установленныхъ закономъ удержаній, указанныхъ въ п. 9 § 38.*

Примѣчаніе. Во время нахожденія плательщика подъ слѣдствіемъ и судомъ, когда онъ получаетъ половинное (подсудное) отъ казны жалованье, для обложенія подоходнымъ налогомъ, принимается дѣйствительное его полученіе отъ этого источника; въ случаѣ же выдачи ему впослѣдствіи недополученнаго содержанія, послѣднее принимается къ учету при опредѣленіи его дохода за тотъ годъ, когда оно въ дѣйствительности получено.

§ 78. Доходомъ отъ частной службы или отъ труда по найму признаются полученія, основанныя какъ на договорѣ, такъ и на установившихся обычаяхъ; поэтому къ доходу причисляются и такія полученія, какъ наградныя: рождественскія, новогоднія, пасхальныя, юбилейныя и т. п.

§ 79. Доходомъ отъ вознагражденія за службу и за трудъ по найму считаются, кромѣ денежныхъ полученій, также и полученія всякаго рода въ натурѣ, включая и стоимость помѣщеній, предоставляемыхъ плательщику въ безплатное пользованіе.

§ 80. Стоимость помѣщеній, отводимыхъ лицамъ, состоящимъ какъ на государственной, такъ и на общественной и частной службѣ, зачисляется въ доходъ этихъ лицъ, какъ въ тѣхъ поселеніяхъ, въ коихъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ, и въ посадахъ губерній Царства Польскаго и Холмской, такъ и во всѣхъ прочихъ мѣстностяхъ. Стоимость сихъ помѣщеній опредѣляется по соображенію со среднею въ мѣстѣ ихъ нахожденія наемною платою за однородныя помѣщенія (§ 63), причемъ, суммы, удерживаемыя изъ содержанія за пользованіе этими помѣщеніями, въ доходъ не зачисляются. Если, однако, окажется, что стоимость помѣщеній, отведенныхъ лицамъ, состоящимъ на государственной службѣ, выше одной пятой получаемаго ими денежнаго по службѣ содержанія, включающаго квартирныя деньги, или выше одной четверти содержанія, не заключающаго квартирныхъ денегъ (когда содержаніе не подраздѣляется на жалованье, столовыя, квартирныя и т. п. деньги), то стоимость такого помѣщенія, для обложенія подоходнымъ налогомъ, понижается до означенныхъ частей содержанія.

§ 82. Къ доходу плательщика не причисляются поименованныя въ пп. 5—8 статьи 11 служебное вознагражденіе, пенсіи, пособія и выдачи (пп. 6—9 § 15 [1]).

§ 84. Обложенію подоходнымъ налогомъ подлежатъ лица, принадлежащія какъ къ бѣлому, такъ и къ монашествующему православному духовенству, а также духовныя лица другихъ христіанскихъ и нехристіанскихъ исповѣданій, по совокупности всѣхъ ихъ денежныхъ и натуральныхъ полученій. Такъ, къ доходу членовъ православныхъ церковныхъ причтовъ, относятся: а) содержаніе, получаемое изъ средствъ государственнаго казначейства и изъ другихъ источниковъ; б) вознагражденіе за совершеніе требъ и другія добровольныя приношенія прихожанъ, денежныя и натуральныя; в) доходъ отъ церковной земли или денежное довольствіе, производимое причту прихожанами вмѣсто отвода узаконеннаго количества церковной земли; г) проценты съ предназначенныхъ въ пользу причтовъ вѣчныхъ вкладовъ; д) доходы

---

[1]) § 15... 6) служебное вознагражденіе назначенныхъ въ составъ дѣйствующихъ армій и флота чиновъ арміи и флота, а также священнослужителей, за то время, когда эти чины и священнослужители находятся въ составѣ частей, приведенныхъ на военное положеніе, а равно вознагражденіе за то же время личнаго состава всѣхъ учрежденій, причисленныхъ къ дѣйствующимъ арміи и флоту, какъ правительственныхъ, такъ и содержащихся на общественныя и частныя средства;

7) пенсіи, пособія и выдачи за службу въ войскахъ и флотѣ, производимыя:

а) лицамъ, причисленнымъ Александровскимъ Комитетомъ о раненыхъ къ I и II классамъ раненыхъ, вслѣдствіе ранъ, увѣчій травматическаго и иного происхожденія и ушибовъ, полученныхъ въ дѣлахъ противъ непріятеля во время военныхъ дѣйствій, хотя бы и не отъ непріятельскаго оружія, и

б) принятымъ подъ покровительство названнаго Комитета вдовамъ и дѣтямъ означенныхъ въ лит. *а* сего (7) пункта лицъ, а равно лицъ, убитыхъ или пропавшихъ безъ вѣсти на войнѣ или умершихъ отъ ранъ, увѣчій травматическаго и иного происхожденія и ушибовъ, полученныхъ въ дѣлахъ противъ непріятеля во время военныхъ дѣйствій, хотя бы и не отъ непріятельскаго оружія;

8) пенсіи по орденамъ второй и низшихъ степеней, а также по Георгіевскимъ крестамъ и медалямъ всѣхъ степеней, и

9) пособія на погребеніе членовъ семьи плательщика, откуда бы таковыя ни получались.

съ церковныхъ оброчныхъ статей, также предназначенные въ пользу причтовъ; е) стоимость помѣщеній, безплатно занимаемыхъ ими въ церковныхъ и иныхъ домахъ (§ 80), и проч.

Къ доходу лицъ, принадлежащихъ къ монашествующему духовенству, причисляются всѣ полученія какъ изъ средствъ государственнаго казначейства, такъ и изъ средствъ монастырей, архіерейскихъ домовъ и изъ другихъ источниковъ, поступающія въ пользу отдѣльныхъ лицъ, какъ-то: а) жалованье; б) братскіе доходы и иное вознагражденіе за богослуженіе и требы; в) проценты съ капиталовъ, жертвуемыхъ на вѣчное поминовеніе; г) доходы отъ оброчныхъ статей монастырей, ихъ подворій и архіерейскихъ домовъ; д) доходъ отъ продажи собственныхъ издѣлій монашествующихъ, и е) стоимость отведенныхъ имъ въ безплатное пользованіе помѣщеній (§ 80).

§ 166. Правительственныя, сословныя (дворянскія, купеческія, мѣщанскія и проч.) и общественныя (земскія, городскія, волостныя, гминныя, сельскія и ихъ замѣняющія) учрежденія, частныя общества и установленія, владѣльцы и арендаторы торговыхъ и промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій и недвижимыхъ имуществъ, пользующіеся какимъ-либо наемнымъ трудомъ (кромѣ труда домашней прислуги), или на службѣ коихъ состоятъ какія-либо лица, а также выплачивающіе пенсіи, обязаны ежегодно къ *7 Января* сообщать свѣдѣнія о лицахъ, получающихъ отъ нихъ жалованье, пенсіи и всякаго рода вознагражденіе, по прилагаемой формѣ (№ 21), съ занесеніемъ каждаго лица на отдѣльныя карточки. Въ пріемѣ сихъ карточекъ выдаются расписки изъ книги установленной формы (№ 22).

§ 167. При составленіи свѣдѣній о лицахъ, получающихъ жалованье, пенсіи и вознагражденіе, соблюдаются слѣдующія правила: а) въ спискахъ заносятся лица, состоящія на службѣ или занятыя работой по найму къ *15 Декабря* (за исключеніемъ домашней прислуги и лицъ, временно нанятыхъ къ этому сроку для исполненія случайныхъ и временныхъ работъ въ хозяйствѣ, предпріятіи или учрежденіи), а также лица, получающія на этотъ срокъ пенсіи и вознагражденіе за прежнюю службу; б) жалованье, пенсіи и вознагражденіе показываются въ той суммѣ, въ какой таковыя *дѣйствительно* получены или причитаются къ полученію съ начала по конецъ года, и притомъ *за установленными закономъ* (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г., Уст. Пошлин., ст. 284—331[10]) *удержаніями* (отд. VII зак. о госуд. подоходн. налогѣ, п. 5 ст. 37 и п. 9 § 38), а если уплата вознагражденія или пенсій производилась не за полный годъ, то со времени производства таковыхъ по конецъ года, и в) кромѣ денежнаго вознагражденія, въ свѣдѣніяхъ показываются выгоды, полученныя указанными лицами натурою, въ видѣ пользованія квартирами, отопленіемъ, освѣщеніемъ, продовольствіемъ и т. п.

Примѣчаніе. При сообщеніи свѣдѣній о пенсіонерахъ казначействами, послѣднія *не включаютъ* въ списки свѣдѣній: а) о пенсіяхъ, указанныхъ въ пп. 7 и 8 § 15, б) о *трехъ-* и *шести-рублевыхъ* пособіяхъ, выдаваемыхъ отставнымъ нижнимъ чинамъ и ихъ вдовамъ, и в) о пенсіяхъ, назначаемыхъ по закону 25 Іюня 1912 г.

§ 168. Свѣдѣнія о лицахъ, получающихъ жалованье, пенсіи и вознагражденіе, доставляются въ тѣ участковыя присутствія, въ районѣ вѣдѣнія которыхъ означенныя лица имѣютъ мѣсто жительства.

Если учрежденіямъ, установленіямъ, обществамъ и частнымъ лицамъ, производящимъ выдачи, неизвѣстны податные участки другихъ мѣстностей и поселеній, въ которыхъ проживаютъ лица, получающія выдачи, то свѣдѣнія о нихъ представляются въ участковое присутствіе того городского поселенія, въ которомъ или въ уѣздѣ котораго проживаютъ лица, получающія выдачи.

Если означенныя лица проживаютъ за границею или въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ, то свѣдѣнія о нихъ представляются въ то участковое присутствіе, въ районѣ котораго находятся указанныя въ ст. 79 учрежденія, установленія или общества или проживаютъ лица, производящія выдачи.

Форма № 22.
(Прилож. къ § 166 Инстр.)

К Н И Г А

расписокъ_____Участковаго по подоходному налогу Присутствія въ пріемѣ карточекъ со свѣдѣніями о лицахъ, *получающихъ жалованье, пенсіи и всякаго рода иное вознагражденіе.*

На 19_____годъ.

№ по порядку.	Мѣсяцъ и число доставленія карточекъ.	Наименованіе лицъ, отъ которыхъ получены карточки.	Число полученныхъ карточекъ.		Расписки въ пріемѣ карточекъ.
1					**Расписка.** № 1 _____ 19____ года въ _____ _____ Участковомъ по подоходному налогу Присутствіи получено „ ____ “ *(число)* карточекъ о лицахъ, получавшихъ вознагражденіе отъ _____ *(наименованіе физическаго или юридическаго лица).* Подпись лица, принявшаго карточки _____
2					№ 2
3					№ 3

ОТРѢЗЪ.

По заполненіи, карточка подлежитъ представленію въ Казенную Палату, по мѣстонахожденію Правленія, къ 7 Января.

Форма № 23.
(Прилож. къ § 169 Инстр.).

СВѢДѢНІЯ

О ПАЙЩИКѢ ИЛИ АКЦІОНЕРѢ.

Наименованіе общества, компаніи, товарищества или кредитнаго установленія, которое сообщаетъ свѣдѣнія.		
Мѣстонахожденіе (адресъ) правленія.		
Наименованіе пайщика или акціонера.	Фамилія.	
	Имя и отчество.	
	Званіе.	
	Мѣсто жительства.	

Число находящихся во владѣніи пайщика или акціонера:	Именныхъ паевъ или акцій.	Акцій на предъявителя, представленныхъ для участія въ послѣднемъ общемъ собраніи.

Назначено дивиденда на акцію или пай за предшествовавшій годъ. _____ руб. ____ коп.

ПОЛОЖЕНІЕ О ГОСУДАРСТВЕННОМЪ ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ.

Ст. 80. Акціонерныя общества и компаніи и паевыя и иныя товарищества по участкамъ, а также кредитныя установленія, указанныя въ пунктахъ 1, 3 и 6 статьи 4 Положеній Общихъ Устава Кредитнаго (Св. Зак., т. XI, ч. 2, изд. 1903 г.), обязаны доставлять къ 7 Января въ казенныя палаты, по мѣсту нахожденія правленій этихъ предпріятій, списки всѣхъ пайщиковъ и акціонеровъ, живущихъ какъ въ Государствѣ Россійскомъ, такъ и за границею, и владѣющихъ именными акціями и паями, а также свѣдѣнія о пайщикахъ и акціонерахъ, представляющихъ акціи и паи на предъявителя для участія въ общихъ собраніяхъ, съ указаніемъ числа акцій и паевъ, находящихся во владѣніи вышеуказанныхъ лицъ.

Ст. 126. За непредставленіе въ срокъ свѣдѣній, требуемыхъ статьями 77 — 80, виновные подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше **ста рублей.**

ИНСТРУКЦІЯ О ПРИМѢНЕНІИ ПОЛОЖЕНІЯ О ГОСУД. ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ.

§ 169. Акціонерныя общества и компаніи и паевыя и иныя товарищества по участкамъ, а также акціонерные, коммерческіе и земельные банки, частные ломбарды и общества для выдачи ссудъ подъ закладъ движимыхъ имуществъ или товаровъ доставляютъ въ казенныя палаты, по мѣсту нахожденія правленій, къ *7 Января* списки пайщиковъ и акціонеровъ (русскихъ и иностранныхъ подданныхъ и финляндскихъ гражданъ, проживающихъ какъ въ Имперіи, такъ и внѣ ея предѣловъ) по установленной формѣ (№ 23), съ занесеніемъ свѣдѣній о каждомъ пайщикѣ и акціонерѣ на отдѣльныя карточки. Форма этихъ карточекъ можетъ быть получаема въ мѣстной казенной палатѣ.

§ 170. При сообщеніи свѣдѣній о пайщикахъ и акціонерахъ соблюдаются слѣдующія правила: а) владѣльцы именныхъ паевъ и акцій показываются по свѣдѣніямъ, имѣющимся о нихъ на *1 Января* того года, въ которомъ эти списки представляются въ казенную палату; б) свѣдѣнія о всѣхъ пайщикахъ и акціонерахъ, представившихъ на послѣднее общее собраніе акціи и паи на предъявителя, показываются по даннымъ протокола этого послѣдняго собранія; в) свѣдѣнія о суммахъ дивиденда, назначеннаго на акцію или пай, показываются по даннымъ протокола того же общаго собранія, и г) о мѣстожительствѣ (какъ въ Имперіи, такъ и внѣ ея) пайщиковъ и акціонеровъ сообщаются тѣ свѣдѣнія, которыя имѣются объ этомъ у правленій.

Форма № 24.
(Прилож. къ § 177 Инстр.).

М. Ф.

ПРЕДСѢДАТЕЛЬ

Участковаго по подоходному налогу

ПРИСУТСТВІЯ

губерніи.

_____ 19__ г.

№_____

Адресъ:

Фамилія, имя, отчество, званіе и адресъ лица, которому посылается напоминаніе.

_____

_____

_____

НАПОМИНАНІЕ.

Не получивъ свѣдѣній о лицахъ, проживавшихъ къ 15 Декабря 19____ года въ Вашей квартирѣ, имѣющихъ самостоятельный доходъ, каковыя свѣдѣнія, на основаніи ст. 77 Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ, Вы были обязаны доставить къ означенному сроку домовладѣльцу (или лицу, его замѣняющему), прошу сообщить мнѣ эти свѣдѣнія, на прилагаемомъ бланкѣ, не позднѣе, какъ черезъ _____ дн. _____ по полученіи настоящаго напоминанія.

Неисполненіе сего можетъ быть принято Участковымъ Присутствіемъ за обстоятельство, увеличивающее мѣру взысканія, опредѣленнаго ст. 126 названнаго Положенія.

Предсѣдатель Присутствія

Дѣлопроизводитель

ЛИНІЯ ОТРѢЗА.

Дѣло №_____

Напоминаніе Предсѣдателя _____

Участковаго по подоходному налогу Присутствія отъ _____

_____ 19__ г. за №_____

получилъ _____ 19__ г.

Подпись плательщика.

Форма № 25.
(Прилож. къ § 178 Инстр.).

М. Ф.

ПРЕДСѢДАТЕЛЬ

Участковаго по подоходному налогу
ПРИСУТСТВІЯ

губерніи.

_____ 19____г.

№_____

Адресъ:

НАПОМИНАНІЕ.

(Фамилія, имя, отчество, званіе и адресъ лица, которому посылается напоминаніе).

_____

_____

_____

Не получивъ свѣдѣній о лицахъ, занимавшихъ къ 15 Декабря 19____года въ Вашемъ домѣ квартиры или торговыя и промышленныя помѣщенія, каковыя свѣдѣнія, на основаніи ст. 78 Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ, Вы были обязаны доставить не позднѣе 7 Января сего года, прошу сообщить мнѣ эти свѣдѣнія, на прилагаемомъ бланкѣ, не позднѣе, какъ черезъ____ дн____по полученіи настоящаго напоминанія.

Неисполненіе сего можетъ быть принято Участковымъ Присутствіемъ за обстоятельство, увеличивающее мѣру взысканія, опредѣленнаго ст. 126 названнаго Положенія.

Предсѣдатель Присутствія

Дѣлопроизводитель

ЛИНІЯ ОТРѢЗА.

Дѣло №_____

Напоминаніе Предсѣдателя _____
Участковаго по подоходному налогу Присутствія отъ _____
_____19____г. за №_____
получилъ_____19____г.

Подпись плательщика.

Форма № 26.
(Прилож. къ § 178 Инстр.).

М. Ф.

ПРЕДСѢДАТЕЛЬ

Участковаго
по подоходному налогу
ПРИСУТСТВІЯ

_____губерніи.
_____ 19__г.
№_____

Адресъ:

НАПОМИНАНІЕ.

(Фамилія, имя, отчество, званіе и адресъ лица или наименованіе учрежденія, установленія, предпріятія и т. п., которому посылается напоминаніе).

_____
_____

Не получивъ въ срокъ (къ 7 Января), установленный статьею 79 Пол. о госуд. подоходномъ налогѣ, списка лицъ, получавшихъ въ предшествовавшемъ году отъ _____ _____жалованье и всякаго рода иное вознагражденіе, _____ _____

_____

сообщить означенный списокъ, по прилагаемой формѣ, не позднѣе _____сего года.

Неисполненіе сего можетъ быть принято Участковымъ Присутствіемъ за обстоятельство, увеличивающее мѣру взысканія, опредѣленнаго ст. 126 названнаго Положенія.

Бланки (карточки) для составленія списка могутъ быть получены *безплатно* въ Участковомъ Присутствіи.

Предсѣдатель Присутствія

Дѣлопроизводитель

ЛИНІЯ ОТРѢЗА.

Дѣло №_____

Напоминаніе Предсѣдателя _____
Участковаго по подоходному налогу Присутствія отъ_____
_____19____г. за №_____
получилъ_____19____г.

Подпись плательщика.

Форма 27.
(Прилож. къ § 180 Инстр.).

СПИСОКЪ ЛИЦЪ, ИМѢЮЩИХЪ САМОСТОЯТЕЛЬНЫЙ ДОХОДЪ.

Оклады. _____ № дѣла _____
годы

Фамилія, имя и отчество _____

_____

Званіе _____

Мѣстожительство _____

_____

Источники дохода.

Капиталы.	*(Наименованіе, сумма и пр.)* _____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

Земельныя имущества.	*(Мѣстонахожденіе, число десятинъ и пр.)* _____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

Строенія въ городскихъ и иныхъ поселеніяхъ. *(Родъ, мѣстонахожденіе и пр.)*

Предпріятія. *(Наименованіе, мѣстонахожденіе и пр.)*

Служба, занятіе или профессія. *(Мѣсто, гдѣ, у кого, какая профессія и пр.)*

Примѣчанія:

М. Ф.

ПРЕДСѢДАТЕЛЬ

Участковаго по подоходному налогу
ПРИСУТСТВІЯ

_____ губерніи
_____ 19___г.
№_____

Адресъ:

Форма № 28.
(Прилож. къ § 182 Инстр.).

Предсѣдателю_____

Участковаго по подоходному налогу Присутствія.

На основаніи ст. 101 Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ, сообщаю свѣдѣнія о доходѣ отъ источника(овъ), находящагося(ихся) въ завѣдуемомъ мною участкѣ, принадлежащаго(ихъ) нижеуказанному плательщику, которымъ не подано заявленія, требуемаго ст. 95 названнаго Положенія.

Фамилія, имя, отчество, званіе и мѣсто жительства плательщика.	

Принадлежащіе плательщику источники дохода, ихъ мѣстонахожденіе, доходъ отъ нихъ и основанія его исчисленія.

Предсѣдатель Присутствія

Дѣлопроизводитель

Форма № 29.
(Прилож. къ § 183 Инстр.).

СПИСОКЪ ЮРИДИЧЕСКИХЪ ЛИЦЪ.

Окладн. годы _____ № дѣла _____

Названіе установленія, общества, компаніи, товарищества, артели, общественнаго собранія и пр. _____

Мѣстонахожденіе главнаго управленія (совѣта, комитета, отвѣтственнаго агентства и т. п.). _____

Источники дохода.

Капиталы. _____ *(Наименованіе, суммы и пр.)* _____

Земельныя имущества. _____ *(Мѣстонахожденіе, число десятинъ и пр.)* _____

Строенія. *(Родъ, мѣстонахожденіе и пр.)*

Предпріятія. *(Наименованіе, мѣстонахожденіе и пр.)*

Примѣчанія:

Форма № 30.
(Прилож. къ § 184 Инстр.).

Фамилія или наим. юрид. л.

Имя и отчество.

Званіе.

№ дѣла Участ. Прис.

Форма № 31.
(Прилож. къ § 186 Инстр.).

СВОДЪ

ПОДАТНЫХЪ СВѢДѢНІЙ О ПЛАТЕЛЬЩИКѢ ГОСУД. ПОДОХОДНАГО НАЛОГА.

№ _____
дѣла.

Фамилія, имя и отчество _____

Званіе _____

Мѣсто жительства _____

ИСТОЧНИКИ ДОХОДА.

I. ДЕНЕЖНЫЕ КАПИТАЛЫ.

Годы [1].	Наименованіе капиталовъ: % бумаги, акціи, облигаціи, паи и т. п., вклады, текущіе счета, ссуды подъ векселя, закладныя и т. п. [2].	Сумма.		Расходы по храненію цѣнностей, управленію ими и страхованію отъ тиражей.	Чистый доходъ.	Основанія и источники свѣдѣній.
		Капиталовъ.	Доходовъ [3].			
1	2	3	4	5	6	7

[1]) Проставляются годы, къ которымъ относятся занесенныя въ сводъ свѣдѣнія. Тоже—и по слѣдующимъ отдѣламъ.

[2]) Вносятся указанія о помѣщеніи капиталовъ, кому именно они ссужены, въ какихъ учрежденіяхъ помѣщены и т. п.

[3]) Показываются какъ денежныя, такъ и имѣющія денежную цѣнность (§ 41) полученія, въ переводѣ на деньги.

II. НЕДВИЖИМЫЯ ИМУЩЕСТВА.

А. ЗЕМЛЕВЛАДѢНІЕ.

Годы	Мѣстонахожденіе и родъ имуществъ. Земли: а) собственныя, обрабатываемыя за счетъ владѣльца, б) арендуемыя и в) сдаваемыя въ аренду, а также г) пользованіе угодьями въ чужомъ имуществѣ (сервитуты), д) оброчныя статьи, сельско-хоз. заведенія и промыслы и т. п., не облаг. промысл. налогомъ [1]	Число десятинъ земли. Всего	Въ томъ числѣ: Усадебной	Садовъ и огородовъ	Пашни	Луговъ: Заливныхъ	Луговъ: Суходольныхъ	Выгона	Лѣса	Виноградниковъ			Земская оцѣнка	Валовой доходъ отъ указанныхъ въ гр. 2 отдѣльныхъ имуществъ.	Расходы по отдѣльнымъ имуществамъ (гр. 2).		Чистый доходъ по отдѣльнымъ имуществамъ (гр. 2).	Основанія и источники свѣдѣній
													Руб.	Руб.	Наименованіе расходовъ.	Сумма.	Руб	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

[1] Скотоводство показывается особою статьею, когда оно даетъ отдѣльный отъ сельскаго хозяйства доходъ.

Б. ДОМА, СТРОЕНІЯ И НЕЗАСТРОЕННЫЯ УЧАСТКИ ВЪ ПОСЕЛЕНІЯХЪ.

Годы.	Наименованіе имуществъ (домъ, лавка, амбаръ, незастр. участокъ и т. п.).	Мѣстонахожденіе.	Доходъ, опредѣленный по госуд. налогу съ недвиж. имущ.		Валовой доходъ: а) отъ сдачи имуществъ въ наемъ, б) наемная стоимость имущества, занятаго самимъ плательщикомъ.	Расходы: [1]) а) по содержанію, управленію, охранѣ, страхованію и ремонту, б) погашеніе стоимости и в) убытки отъ уничтоженія имущества (п. 1 ст. 26).	Чистый доходъ по отдѣльнымъ имуществамъ (гр. 2).	Основанія и источники свѣдѣній.
			Валовой	Чистый.				
			Руб.	Руб.	Руб.	Руб.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

[1]) Общими суммами по каждому имуществу (гр. 2) или по отдѣльнымъ видамъ расходовъ.

III. ТОРГОВЫЯ, ПРОМЫШЛЕННЫЯ И ДРУГІЯ ПРЕДПРІЯТІЯ [1]).

Годы.	НАИМЕНОВАНІЕ ПРЕДПРІЯТІЙ.	Мѣстонахожденіе.	Разрядъ промыслового свидѣтельства.	По послѣдней раскладкѣ [2]).		Доходъ.		Основанія и источники свѣдѣній (№№ статей по раскладкѣ доп. пром. нал. и т. п.).
				Оборотъ.	Прибыль.	Валовой.	Чистый.	
				Руб.	Руб.	Руб.	Руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

[1]) Въ этотъ отдѣлъ вносятся свѣдѣнія и о такихъ необлагаемыхъ промысловымъ налогомъ предпріятіяхъ, какъ, напр., учебныя и лѣчебныя заведенія и т. п.

[2]) Для предпріятій, не облагаемыхъ раскладочнымъ сборомъ, обороты и прибыли проставляются или по исчисленію Предсѣдателя Присутствія (§ 223) или на основаніи документальныхъ данныхъ.

IV. ВОЗНАГРАЖДЕНІЕ ЗА СЛУЖБУ И ЗА ТРУДЪ ПО НАЙМУ.

Годы.	Мѣсто службы: а) въ какомъ учрежденіи, обществѣ и т. п., б) у какого лица и пр.	Виды вознагражденія, получаемаго за службу: 1) денежныя полученія: жалованье, столовыя, квартирныя и проч., 2) прочія полученія, перечисленныя въ § 84 Инстр., 3) стоимость квартиры, продовольствія и другихъ натуральныхъ выгодъ.	Суммы.	Расходы (§ 83 Инстр.).	Чистый доходъ.	Основанія и источники свѣдѣній.
1	2	3	4	5	6	7

V. ПРОФЕССІОНАЛЬНЫЯ И ДРУГІЯ ЛИЧНЫЯ ЗАНЯТІЯ.

Годы.	ВИДЫ ЗАНЯТІЙ.	Валовой доходъ. Рубли.	Расходы (§ 86). Рубли.	Чистый доходъ.	Основанія и источники свѣдѣній.
1	2	3	4	5	6

VI. Прочіе источники дохода (§ 87 Инстр.).

Годы.	Виды полученій (пенсіи вдовъ и дѣтей, пособія, выгоды отъ спекуляцій и т. п.).	Суммы полученій.	Расходы (§ 88).	Основанія и источники свѣдѣній.
1	2	3	4	5

VII. Общій итогъ дохода по всѣмъ источникамъ (§ 37).

Годы.	С У М М Ы.	Годы.	С У М М Ы.

VIII. Вычеты изъ общаго итого дохода (п.п. 1, 2, 4 и 5 ст. 37).

Годы.	Долговыя обязательства плательщика (п. 1).	Наименованіе кредитн. учрежденій и кредиторовъ.	Представленныя плательщикомъ доказательства договъ (ст. 110).	Ежегодные платежи.

Годы.	Наименованіе взносовъ (обяз., добров.) и ихъ назначеніе (п.п. 2 и 4).	Наименованіе учрежденій и кассъ.	За кого взносы производятся.	Размѣръ ежегодныхъ взносовъ.

Годы.	Наименованіе государственныхъ, мѣстныхъ и сословныхъ налоговъ и сборовъ (п. 5).	Обозначеніе имуществъ и предпріятій (отд. II, лит. *А* и *Б* и отд. III), за которыя уплачиваются налоги и сборы.	Оклады налоговъ и сборовъ.

IX. Основанія льготы по ст. 45.

Члены семьи плательщика, указанные въ ст. 45 и § 109.	Имена (отчества и фамиліи) лицъ, указ. въ § 109.	Дни, мѣсяцы и годы рожденія.	Отношеніе къ главѣ семьи.	Отмѣтки о врачебн. свидѣт. и друг. докум.: о выбытіи изъ семьи, смерти и т. п.

Дополнительныя свѣдѣнія и отмѣтки *).

*) Вносятся свѣдѣнія, не вошедшія въ отдѣлы I—VI, служащія къ опредѣленію дохода плательщика, необходимыя для установленія дохода въ послѣдующіе окладные годы, и т. п.

Форма № 32.
(Прилож. къ § 187 Инстр.).

СПИСОКЪ ПЛАТЕЛЬЩИКОВЪ ПОДОХОДНАГО НАЛОГА (л. ф.).

19____ окл. г.

№_____ дѣла. №_____ (по сему списку).

Журн. Участ. Прис. _____ *19____ г. №*_____

Фамилія, имя, отчество и званіе плательщика. _____

Доходъ или убытокъ (—) отъ: 1	По заявленію плательщика. 2	По опредѣленію Участковаго Присутствія. 3	Вычеты изъ итога дохода на основаніи п.п. 1—5 ст. 37 Пол. 4	По заявленію плательщика. 5	По опредѣленію Участковаго Присутствія. 6
денежныхъ капиталовъ			п. 1.		
недвижимыхъ имуществъ			п. 2.		
торгово-промышл. предпріятій			п. 3.		
службы и труда по найму			п. 4.		
профессіон. и личн. пром. занятій			п. 5.		
другихъ источниковъ			Итого вычетовъ (п.п. 1—5).		
Итогъ доходовъ.			Доходъ за вычетами по ст. 37 Пол.		
Итогъ убытковъ (—).			Разрядъ дохода	Окладъ налога.	
Итого дохода или убытка (—).					

Пониженіе оклада на основаніи ст. 45 и 46 Пол.		Дѣйствит. обложеніе.		Зачеты въ окладъ на основ. ст. 3 отд. VIII зак.	Подлежитъ уплатѣ.
На разр.	На сумму.	Разрядъ.	Окладъ налога.		
				Кв. н. _____ Л. пр. н. _____ Пт. _____	_____ руб. ____ к.

Примѣчанія:

Форма № 33.
(Прилож. къ § 187 Инстр.).

СПИСОКЪ ПЛАТЕЛЬЩИКОВЪ ПОДОХОДНАГО НАЛОГА (л. ю.).

19____ окл. г.

№ _____ дѣла.

№ _____ (по сему списку).

Жур. Участ. Прис. _____ *19____ г. №* _____

Наименованіе юрид. лица. _____

Доходъ или убытокъ (—) отъ: 1	По заявленію плательщика. 2	По опредѣленію Участковаго Присутствія. 3	Вычеты изъ итога дохода на основаніи ст. 37 Пол. 4	По заявленію плательщика. 5	По опредѣленію Участковаго Присутствія. 6
денежныхъ капиталовъ			п. 1.		
недвижимыхъ имуществъ			п. 3.		
торгово-промышл. предпріятій			п. 5.		
другихъ источниковъ дохода			Итого вычетовъ.		
Итогъ доходовъ.			Доходъ за вычетами по ст. 37 Пол.		
Итогъ убытковъ (—).			Разрядъ дохода.	Окладъ налога.	
Итого дохода или убытка (—).				_____ руб. ____ к.	

Примѣчанія:

М. Ф.

ПРЕДСѢДАТЕЛЬ

Участковаго по подоходному налогу

ПРИСУТСТВІЯ

_____ губерніи.

_____ 19 ___г.

№_____

Адресъ:

Форма № 34.
(Прилож. къ § 192 Инстр.).

НАПОМИНАНІЕ.

(Фамилія, имя, отчество, званіе и адресъ плательщика) _____

_____

_____

Въ заявленіи о доходѣ, поданномъ Вами согласно ст. 82 (83, 84 или 85), не имѣется свѣдѣній, указанныхъ на оборотѣ сего.

Вслѣдствіе этого, на основаніи ст. 96 Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ, прошу Васъ, съ возвращеніемъ сего, представить требуемыя свѣдѣнія, въ теченіе *двухъ недѣль* со дня полученія Вами настоящаго напоминанія.

Въ случаѣ Вашего желанія представить означенныя свѣдѣнія лично, прошу Васъ пожаловать не позднѣе указаннаго срока въ Канцелярію Участковаго Присутствія_____
(указываются установленные дни и часы пріема).

Вмѣстѣ съ симъ предупреждаю, что неисполненіе сего въ указанный срокъ можетъ имѣть послѣдствіемъ наложеніе на Васъ, на основаніи ст. 128 названнаго Положенія, денежнаго взысканія до *трехсотъ* рублей.

Предсѣдатель Присутствія

Дѣлопроизводитель

Обозначеніе отдѣловъ и пунктовъ заявленія о доходѣ, по которымъ не имѣется требуемыхъ свѣдѣній	Какія именно свѣдѣнія не включены плательщикомъ въ заявленіе.

ОТВѢТЫ ПЛАТЕЛЬЩИКА.

Подпись плательщика.

Окл. г. 19____

№ дѣла _____

ПОВѢРОЧНЫЙ ЛИСТЪ.

Форма № 35.

(Прилож. къ § 203 Инстр.

Отдѣлы и пункты заявленія, требующіе объясненій и доказательствъ или представленія свѣдѣній.	Что именно должно быть потребовано отъ плательщика, какія, откуда и отъ кого должны быть затребованы справки и т. п.	Когда и за какимъ № послано предложеніе, запросъ, напоминаніе или затребованы справки.	Когда предложеніе или напоминаніе вручено плательщику	Когда представлены объясненія, доказательства, свѣдѣнія или сообщены справки.	Отмѣтки Предсѣдателя Присутствія.
1	2	3	4	5	6

Подпись лица, производившаго повѣрку.

Форма № 36.
(Прилож. къ § 206 Инстр.).

М. Ф.

ПРЕДСѢДАТЕЛЬ

Участковаго по подоходному налогу

ПРИСУТСТВІЯ

губерніи.

———— 19—— г.

№————

Адресъ:

Фамилія, имя, отчество, званіе и адресъ плательщика.

Въ заявленіи о доходѣ, поданномъ Вами согласно ст. 82 (83, 84 или 85), заключаются показанія, означенныя на оборотѣ сего, которыя требуютъ представленія Вами объясненій и доказательствъ. Вслѣдствіе этого, на основаніи ст.ст. 102 и 103 Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ и § 204 Инструкціи о примѣненіи сего Положенія, прошу Васъ, съ возвращеніемъ настоящаго предложенія, представить требуемыя объясненія и доказательства, письменно или устно, въ теченіе *двухъ недѣль* со дня полученія Вами сего предложенія.

Въ случаѣ Вашего желанія дать объясненія или представить доказательства лично, прошу Васъ пожаловать, не позднѣе указаннаго срока, въ канцелярію Участковаго Присутствія *(указываются установленные дни и часы пріема).*

Предсѣдатель Присутствія

Дѣлопроизводитель

Обозначеніе отдѣловъ и пунктовъ заявленія о доходѣ, требующихъ объясненій или представленія доказательствъ.	Что показано плательщикомъ, что въ его показаніяхъ представляется сомнительнымъ, по какимъ основаніямъ, и что именно должно быть объяснено или подтверждено плательщикомъ

ОТВѢТЫ и ОБЪЯСНЕНІЯ ПЛАТЕЛЬЩИКА.

Подпись плательщика.

М. Ф.

ПРЕДСѢДАТЕЛЬ

Участковаго по подоходному налогу
ПРИСУТСТВІЯ
_____губерніи.
_____ 19__г.
№_____

Адресъ:

Форма № 37.
(Прилож. къ §§ 225 и 226 Инстр.).

Предсѣдателю_____

Участковаго по подоходному налогу Присутствія.

На основаніи ст. 101 Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ, прошу сообщить свѣдѣнія и заключеніе по показанію (ямъ) нижеозначеннаго плательщика о доходѣ отъ принадлежащаго (ихъ) ему источника (овъ), находящагося (ихся) въ завѣдуемомъ Вами участкѣ.

Фамилія, имя, отчество, званіе и мѣсто жительства плательщика.	

Показанія плательщика въ заявленіи.
(Наимен. имущ. и предпр., ихъ мѣстонахожд., доходъ отъ нихъ и др. показанія).

Предсѣдатель Присутствія

Дѣлопроизводитель

Предсѣдателю _____ Участковаго по
подоходному налогу Присутствія _____ 19____ г., №_____

Свѣдѣнія и заключеніе по заявленію плательщика.

Предсѣдатель Присутствія

Дѣлопроизводитель

М. Ф.

ПРЕДСѢДАТЕЛЬ

Участковаго по подоходному налогу

ПРИСУТСТВІЯ

———— губерніи.

———— 19—— г.

№————

Адресъ:

Форма № 38.
(Прилож. къ § 226 Инстр.).

Предсѣдателю————

Участковаго по подоходному налогу Присутствія.

На основаніи ст. 101 Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ, сообщаю свѣдѣнія и заключеніе по показанію (ямъ) нижеозначеннаго плательщика, отъ котораго, согласно ст. 95 Пол., поступило заявленіе о доходѣ отъ принадлежащаго (ихъ) ему источника(овъ), находящагося(ихся) въ завѣдуемомъ мною участкѣ.

Фамилія, имя, отчество, званіе и мѣсто жительства плательщика.	

Показаніе плательщика въ заявленіи.

(Наимен. имущ. и предпр., ихъ мѣстонахожд., доходъ отъ нихъ и др. показанія).

Свѣдѣнія и заключеніе по заявленію плательщика.

Предсѣдатель Присутствія

Дѣлопроизводитель

Форма № 39.
(Прилож. къ § 247 Инстр.).

ОКЛАДНОЙ ЛИСТЪ № _____

на уплату государственнаго подоходнаго налога въ 19____году.

(Наименованіе Участковаго по подоходному налогу Присутствія)

_____

(Наименованіе плательщика и адресъ) _____

_____

_____

_____

Опредѣленный Участковымъ Присутствіемъ облагаемый доходъ.		Окладъ налога, причитающійся съ дохода на основ. ст. 44 Пол. о под. нал.	Окладъ за пониженіемъ на осн. ст. 45 и 46 Пол.	Зачтено въ окладъ подоходнаго налога квартирн. и личн. промысл. налога. (Ст. 3 Отд. VIII Зак.)		Окладъ подоходнаго налога, подлежащій уплатѣ.	
Рублей.	Коп.	Рублей.	Рублей.	Рублей.	Коп.	Рублей.	Коп.

Сроки уплаты оклада налога:

Проставляются или общіе сроки на осн. ст. 156 Пол.:

«Равными долями ко 2 Октября и къ 15 Декабря 19____года»

или въ случаяхъ, предусматриваемыхъ ст. 157:

«Первая половина налога подлежитъ уплатѣ въ теченіе одного мѣсяца, а вторая—трехъ съ половиною мѣсяцевъ со дня врученія окладного листа»

или въ случаяхъ, предусматриваемыхъ ст. 158:

«Налогъ подлежитъ уплатѣ единовременно въ теченіе двухъ недѣль со дня врученія окладного листа».

Печать Участковаго Присутствія

Отмѣтки объ измѣненіи оклада (§ 246).

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

СТАТЬИ ПОЛОЖЕНІЯ О ГОСУДАРСТВЕННОМЪ ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ.

117. Жалобы на постановленія участковаго присутствія могутъ быть приносимы плательщиками въ Губернское (Областное) по подоходному налогу Присутствіе до 15 Октября окладного года. Подача жалобы не пріостанавливаетъ взысканія налога.

122. Упомянутыя въ статьяхъ 117....жалобы подаются въ то присутствіе, на постановленіе коего онѣ приносятся....

156. Исчисленный съ плательщика окладъ подоходнаго налога вносится въ подлежащее Казначейство или въ открываемыя для сего особыя кассы ко 2 Октября и къ 15 Декабря каждаго окладного года равными долями.

157. Плательщики, коимъ окладные листы отосланы послѣ 1 Сентября, вносятъ первую половину налога въ теченіе *одного* мѣсяца, а вторую—въ теченіе *трехъ* съ *половиною* мѣсяцевъ со дня врученія имъ окладного листа.

158. Налогъ, исчисленный съ лицъ, установленій, обществъ, компаній и товариществъ, облагаемыхъ въ порядкѣ статей 144 и 145, подлежитъ въ первый годъ привлеченія ихъ къ обложенію уплатѣ единовременно въ теченіе *двухъ* недѣль со дня врученія имъ окладного листа.

159. Суммы налога, не внесенныя въ сроки, указанные въ статьяхъ 156—158, зачисляются въ недоимку, на которую насчитывается пеня въ размѣрѣ *одного* процента въ мѣсяцъ, при чемъ *пятнадцать* и болѣе дней считаются за полный мѣсяцъ, а менѣе *пятнадцати* дней въ расчетъ не принимаются; недоимка въ *пятьдесятъ* и болѣе копѣекъ принимается за рубль, недоимка же въ размѣрѣ менѣе *пятидесяти* копѣекъ въ расчетъ не принимается.

160. Списокъ недоимщиковъ передается Казначействомъ мѣстной полиціи для немедленнаго обращенія взысканія общеустановленнымъ безспорнымъ порядкомъ на движимое имущество и доходы, а затѣмъ на недвижимое имущество недоимщика....

166. Опредѣленные въ статьяхъ 117..... сроки для подачи жалобъ увеличиваются для лицъ, проживающихъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границей, на *два* мѣсяца.

Инструкція о примѣненіи положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ.

§ 316. Жалобы на постановленія Участковыхъ Присутствій и ихъ Предсѣдателей о привлеченіи къ обложенію въ теченіе окладного года, внѣ общаго порядка, вновь или дополнительно (ст.ст. 143—147 и 150; §§ 298, 299 и 310), могутъ быть приносимы плательщиками въ Губернское (Областное) Присутствіе въ теченіе *мѣсячнаго* срока, плательщиками же, проживающими въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею,—въ теченіе *трехмѣсячнаго* срока со дня объявленія имъ соотвѣтствующихъ постановленій присутствія.... Жалобы подаются въ то Присутствіе или тому Предсѣдателю, на постановленіе коихъ онѣ приносятся. Подача жалобъ не пріостанавливаетъ взысканія налога.

Расчетъ Казначейства.

	Руб.	К.
Пени		
Оклада 1 половины .		
Оклада 2 половины .		
Сверхъ оклада		
Итого . .		

При уплатѣ налога въ одинъ срокъ окладъ проставленъ полностью въ одномъ платежномъ объявленіи.

№ окладного листа *) _____

ПЛАТЕЖНОЕ ОБЪЯВЛЕНІЕ.

Въ _____ Казначейство

_____

_____

_____

_____

(Наименов. плательщ.).

Представляя при семъ _____ р. _____ к. въ уплату государственнаго подоходнаго налога за 19____ годъ, прошу выдать мнѣ во взносѣ денегъ квитанцію.

_____ 19____ г.

_____

(Подпись плательщика).

ЛИНІЯ ОТРѢЗА.

Расчетъ Казначейства.

	Руб.	К.
Пени		
Оклада 1 половины .		
Оклада 2 половины .		
Сверхъ оклада		
Итого . .		

При уплатѣ налога въ одинъ срокъ, окладъ проставленъ полностью въ одномъ платежномъ объявленіи.

№ окладного листа *) _____

ПЛАТЕЖНОЕ ОБЪЯВЛЕНІЕ.

Въ _____ Казначейство

_____

_____

_____

_____

(Наименов. плательщ.).

Представляя при семъ _____ р. _____ к. въ уплату государственнаго подоходнаго налога за 19____ годъ, прошу выдать мнѣ во взносѣ денегъ квитанцію.

_____ 19____ г.

_____

(Подпись плательщика).

*) №№ проставляются при составленіи окладныхъ листовъ Участковымъ Присутствіемъ.

Форма № 40.
(Прилож. къ § 247 Инстр.).

Отъ *(указывается Председатель соответствующаго Участковаго Присутствія)*

На основаніи статей 114, 117 и 122 Высочайше утвержденнаго 6 Апрѣля 1916 г. Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ, симъ

ОБЪЯВЛЯЕТСЯ:

19____года_____дня _____*(обозначается Участковое по подоходному налогу Присутствіе)* плательщикамъ государственнаго подоходнаго налога означеннаго участка разосланы окладные листы по сему налогу на 19_____годъ, съ указаніемъ въ нихъ обложенныхъ доходовъ и окладовъ налога.

На постановленія Участковаго Присутствія объ исчисленіи окладовъ налога плательщики могутъ приносить жалобы въ Губернское (Областное) по подоходному налогу Присутствіе **до 15 Октября сего года**. Подача жалобъ не пріостанавливаетъ взысканія налога.

Жалобы подаются въ указанное Участковое Присутствіе, которымъ онѣ и будутъ представлены Губернскому (Областному) Присутствію.

(Адресъ Участковаго Присутствія, дни и часы пріема плательщиковъ).

М. Ф.

Форма № 41.
(Прилож. къ § 247 Инстр.).

Участковое по подоходному налогу
ПРИСУТСТВІЕ
_____ губерніи.
_____ 19__ г.
№_____

Адресъ.

(Наименованіе плательщика и его адресъ)

_____

_____

_____

Участковое по подоходному налогу Присутствіе объявляетъ, что, вслѣдствіе Вашего ходатайства о предоставленіи льготы на основаніи ст. *45 (46* или *141)* Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ, по постановленію Участковаго Присутствія отъ_____ _____19__ г., на основаніи ст. 44 означеннаго Положенія, Вы освобождены отъ уплаты оклада госуд. подоходнаго налога на _____годъ.

Предсѣдатель Присутствія

Дѣлопроизводитель

ЛИНІЯ ОТРѢЗА.

Дѣло №_____

Объявленіе _____ Участковаго по подоходному налогу Присутствія отъ _____19__ г. за №_____ получилъ.

Подпись плательщика.

Форма № 42.
(Прилож. къ § 271 Инстр.).

Списокъ № 1—квартирохозяевъ: а) недоставившихъ требуемыхъ ст. 77 Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ свѣдѣній о лицахъ, проживавшихъ къ 15 Декабря предшествовавшаго окладному года въ ихъ квартирахъ и имѣющихъ самостоятельный доходъ, и б) доставившихъ свѣдѣнія неполныя или послѣ 15 Декабря (§§ 160—163).

По (обозначается поселеніе и участокъ), на 19____г.

№№ по порядку	Фамилія, имена, отчества и званіе квартировладѣльцевъ.	Адресъ квартировладѣнія	Доставлены ли списки и когда именно	Если списокъ доставленъ (въ срокъ или послѣ), но въ него внесены свѣдѣнія не о всѣхъ лицахъ или не всѣ требуемыя о нихъ свѣдѣнія, то о какомъ числѣ лицъ или какихъ свѣдѣній въ спискѣ не имѣется.	Состоитъ ли квартировладѣлецъ плательщикомъ подоходн. налога, его № по списку плательщиковъ и облагаемый доходъ предшествовавшаго года.	Увеличивающія или уменьшающія вину обстоятельства § 276.	Сумма наложеннаго взысканія	Основанія освобожденія отъ взысканія ст 186	№№ по алфавиту.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Форма № 43.
(Прилож. къ § 271 Инстр.).

Списокъ **№ 2**—домовладѣльцевъ и владѣльцевъ другихъ недвижимыхъ имуществъ: а) не представившихъ требуемыхъ ст. 78 Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ свѣдѣній, переданныхъ имъ квартирохозяевами (ст. 77), и списковъ лицъ, занимавшихъ къ 15 Декабря предшествовавшаго окладному года въ ихъ домахъ квартиры, торговыя, промышленныя и другія помѣщенія, и б) представившихъ означенныя свѣдѣнія и списки послѣ 7 Января окладного года или не всѣ свѣдѣнія или неполные списки (§ 165).

По _____ (обозначается поселеніе и участокъ) _____, на 19____г.

№№ по порядку	Фамиліи, имена, отчества и званіе домовладѣльцевъ.	Адресъ домовладѣній.	Доставлены ли свѣдѣнія и списки и когда именно.	Если свѣдѣнія и списки доставлены (въ срокъ или послѣ него), не представлены не всѣ полученныя отъ квартирохозяевъ свѣдѣнія или въ списки включены свѣдѣнія не о всѣхъ квартирахъ и др. помѣщеніяхъ или не всѣ требуемыя о нанимателяхъ свѣдѣнія, то какихъ свѣдѣній не представлено или какихъ не имѣется въ спискахъ.
1	2	3	4	5

Состоитъ ли домовладѣлецъ плательщикомъ подоходнаго налога, его № по списку плательщиковъ и облагаемый доходъ предшествовавшаго года.	Увеличивающія или уменьшающія вину обстоятельства (§ 276).	Сумма наложеннаго взысканія.	Основанія освобожденія отъ взысканій (ст 132	№№ по алфавиту
6	7	8	9	10

Форма № 44.
(Прилож. къ § 271 Инстр.).

Списокъ № 3 — учрежденій, частныхъ обществъ и установленій владѣльцевъ и арендаторовъ предпріятій и недвижимыхъ имуществъ: а) не представившихъ требуемыхъ ст. 79 Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ списковъ лицъ, получавшихъ отъ нихъ жалованье, пенсіи и вознагражденіе (по составу сихъ лицъ на 15 Декабря предшествовавшаго окладному года), б) представившихъ означенные списки послѣ 7 Января окладного года или неполные списки.

По _____(обозначается поселеніе, участокъ или уѣздъ)_____, на 19_____г.

№ по порядку	Наименование учреждений, установлений, обществъ и плательщиковъ или арендаторовъ предпріятій и недвижимостей	Адресъ означенныхъ въ гр. 2 лицъ, учрежденій, установлений и проч.	Доставлены ли списки и когда именно.	Если списки доставлены (въ срокъ или послѣ него), но въ нихъ внесены свѣдѣнія не о всѣхъ лицахъ или не всѣ требуемыя о нихъ свѣдѣнія, то о какомъ числѣ лицъ или какихъ свѣдѣній въ спискахъ не имѣется	Состоятъ ли означенныя въ гр. 2 лица, учрежденія, установленія и проч. плательщиками подоходнаго налога, ихъ № № по списку плательщиковъ и облагаемый доходъ предъявленнаго года	Увеличивающія или уменьшающія вину обстоятельства § 276	Сумма наложеннаго взысканія	Основанія освобожденія отъ взысканія (ст 122	№ по реестру
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0

Форма № 45.
(Прилож. къ § 271 Инстр.).

Списокъ № 4—акціонерныхъ обществъ и компаній, паевыхъ и иныхъ товариществъ по участкамъ и кредитныхъ установленій: а) не доставившихъ требуемыхъ ст. 80 Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ списковъ пайщиковъ и акціонеровъ и б) представившихъ означенные списки послѣ 7 Января окладного года или не включившихъ въ списки всѣхъ требуемыхъ свѣдѣній.

По____(обозначается поселеніе, участокъ или уѣздъ)____, на 19____г.

№ по порядку.	Наименование обществъ, компаній, товариществъ и установленій.	Адресъ означенныхъ въ гр. 2 юридическихъ лицъ.	Доставлены ли списки и когда именно	Если списки доставлены (въ срокъ или послѣ него), но въ нихъ внесены свѣдѣнія не о всѣхъ лицахъ и акціонерахъ или не всѣ требуемыя о нихъ свѣдѣнія, то о какомъ числѣ лицъ или какихъ свѣдѣній въ спискахъ не имѣется.	Увеличивающія или уменьшающія вину обстоятельства (§ 276	Сумма наложеннаго взысканія.	Основанія освобожденія отъ взысканія (ст. 182).	№ по порядку.
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Форма № 46.
(Прилож. къ § 272 Инстр.).

Списокъ **№ 5**—плательщиковъ, подавшихъ заявленія о доходѣ *въ срокъ, но не включившихъ* въ нихъ свѣдѣній, требуемыхъ ст. 90, 93 и 95 Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ, или не представившихъ приложеній, указанныхъ въ ст. 94.

По (обозначается поселеніе, участокъ или уѣздъ), на 19——г.

№№ по порядку.	Фамиліи, имена, отчества и званіе плательщиковъ или наименованіе юридическихъ лицъ, фирмъ и пр.	Адресъ плательщи- [redacted]	Какихъ именно свѣдѣній не имѣется въ заявленіи или какихъ не представлено приложеній (ст. 94)	Когда вручено напоминаніе о доставленіи недостающихъ свѣдѣній или приложеній	Доставлены ли недостающія свѣдѣнія или приложенія въ 2-хъ-недѣльный срокъ (ст. 96), или не доставлены	№ плательщика и опредѣленный Уч. Присутствіемъ его доходъ *окладного* года.	Увеличивающія или уменьшающія вину обстоятельства § 276).	Сумма наложеннаго взысканія.		Основанія освобожденія отъ взысканія (ст. 132).	№№ по алфавиту
								По ст. 127.	По ст. 128.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Форма № 47.
(Прилож. къ § 272 Инстр.).

Списокъ № 6 — плательщиковъ, подавшихъ заявленія о доходѣ *съ пропускомъ срока*, включившихъ и невключившихъ въ нихъ свѣдѣній, требуемыхъ ст.ст. 90, 93 и 95 Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ, или непредставившихъ приложеній, указанныхъ въ ст. 94.

По (обозначается поселеніе, участокъ или уѣздъ), на 19____г.

№№ по порядку.	Фамиліи, имена, отчества и званіе плательщиковъ, наименованіе юридическихъ лицъ, фирмъ и пр.	Адресъ плательщиковъ.	Когда подано заявленіе.	Если въ заявленіи не имѣлось всѣхъ требуемыхъ свѣдѣній, то какихъ именно.	Когда вручено напоминаніе о доставленіи недостающихъ свѣдѣній	Когда доставлены недостающія свѣдѣнія.	№ плательщика и опредѣленный Уч. Присутствіемъ его доходъ окладного года.	Увеличивающія или уменьшающія вину обстоятельства (§ 276)	Сумма наложеннаго взысканія.		Основанія освобожденія отъ взысканія ст. 132).	№№ по алфавиту
									По ст. 127.	По ст. 128.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Форма № 48.
(Прилож. къ § 272 Инстр.).

Списокъ № 7—плательщиковъ, не подавшихъ заявленій о доходѣ.

По (обозначается поселеніе, участокъ или уѣздъ), на 19____г.

№№ по порядку.	Фамилія, имена, отчества и званіе плательщиковъ, наименованіе юридическихъ лицъ, фирмъ и пр.	Адресъ плательщиковъ.	Когда вручено напоминаніе о подачѣ заявленія.	№ плательщика по списку и опредѣленный Уч. Присутствіемъ его доходъ окладного года.	Увеличивающія или уменьшающія вину обстоятельства (§ 276).	Сумма наложеннаго взысканія.		Основанія освобожденія отъ взысканія (ст. 132)	№№ по алфавиту.
						По ст 127	По ст 128.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Форма № 49.
(Прилож. къ § 282 Инстр.)

ОБЪЯВЛЕНІЕ.

Отъ Предсѣдателя _____ Участковаго по подоходному налогу Присутствія симъ объявляется *(фамилія, имя, отчество, званіе и адресъ)* _____

_____

_____

_____

что, по постановленію Присутствія, состоявшемуся _____ 19___ года, за нарушеніе требованій ст. _____ Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ *(указывается за что именно)*, _____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

на основаніи ст. _____ означеннаго Положенія на _____ _____ наложено взысканіе въ размѣрѣ _____ (_____) рублей, каковая сумма должна быть внесена въ Казначейство въ *мѣсячный*, со дня полученія сего объявленія, срокъ, при настоящемъ объявленіи.

№ _____ 19___ года.

Въ случаѣ неуплаты взысканія въ указанный срокъ, дѣло обращается, на основаніи ст. 134 Положенія, въ судебное установленіе, для дальнѣйшаго производства въ порядкѣ, установленномъ для дѣлъ о преступленіяхъ и проступкахъ противъ имущества и доходовъ казны.

Предсѣдатель Присутствія

Дѣлопроизводитель

Л И Н І Я О Т Р Ѣ З А.

Дѣло №_____

Плательщикъ №_____ Алфавитъ №_____

Объявленіе _____ Участковаго по подоходному налогу Присутствія отъ _____ 19___ г. за №_____ получилъ _____ 19___ г.

Подпись плательщика.

Форма № 50.
(Прилож. къ § 282 Инстр.).

Алфавитъ лицъ, на коихъ наложены взысканія на основаніи статей 126—130 и 133 Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ.

По (обозначается поселеніе, участокъ или уѣздъ).

(Алфавитъ заводится на нѣсколько лѣтъ).

№№ по порядку *).	Годъ и № штрафного списка.	Порядковые №№ штрафныхъ списковъ.	Фамиліи, имена, отчества, званіе или наименованіе юридическихъ лицъ, фирмъ и пр.	Адресъ.	Сумма наложеннаго взысканія.	Время врученія объявленія	Отмѣтки о взносѣ взысканія (сумма, К-во, время, № квитанціи).
1	2	3	4	5	6	7	8

Время, № и судебное установленіе, которому передано дѣло.	Время и № сообщенія судебнымъ установленіемъ своего постановленія	Краткое содержаніе постановленія судебнаго установленія.	Время и № сообщенія Казенной Палатѣ о суммахъ взысканій, неуплаченныхъ по судебнымъ постановленіямъ.	Примѣчанія (обжалованіе суд. пост. предсѣдателемъ Участк. Прис. или плательщикомъ и т. п.)
9	10	11	12	13

*) Отдѣльная нумерація по каждой буквѣ алфавита.

Участковое Присутствіе.

Форма № 51.
(Прилож. къ § 297 Инстр.).

СПИСОКЪ

ПЛАТЕЛЬЩИКОВЪ ПОДОХОДНАГО НАЛОГА, ОКЛАДЪ КОТОРЫХЪ УМЕНЬШЕНЪ ВЪ ТЕЧЕНІЕ ОКЛАДНОГО ГОДА ПО СТ. 141 ПОЛОЖ.

№_____
(по порядку).
№_____
Общаго журнала.

19___ окладной годъ.

По спискамъ плательщиковъ { по формѣ № 32 — №_____ / по формѣ № 54 — №_____

Фамилія, имя, отчество и званіе.	
Мѣстожительство (адресъ).	
Первоначальное обложеніе.	Исчисленный доходъ _____ р. ____ к. Окладъ налога _____ р. ____ к.
Когда, по какой *причинѣ* и на какую *сумму* сократился доходъ плательщика, согласно его заявленію (ходатайству).	
Предположенія Предсѣдателя Участковаго Присутствія и ихъ основанія.	

ПОСТАНОВЛЕНІЕ УЧАСТКОВАГО ПРИСУТСТВІЯ.

Въ случаѣ оставленія ходатайства безъ удовлетворенія.		
Въ случаѣ удовлетворенія ходатайства.	На какую сумму понижены.	Доходъ _____ Окладъ налога _____
	Сумма вновь исчисленнаго оклада.	_____ рублей.

Предсѣдатель Присутствія

Члены

Настоящее постановленіе исполнено (указать время и №№ исполненій).

Форма № 52.
(Прилож. къ § 302 Инстр.).

Участковое Присутствіе.

СПИСОКЪ

ЛИЦЪ, ВНОВЬ ВСТУПИВШИХЪ ВЪ ОБЛОЖЕНІЕ ВЪ ТЕЧЕНІЕ ОКЛАДНОГО ГОДА.

На 19____ годъ.

При этомъ спискѣ, въ случаѣ надобности, ведется алфавитъ внесенныхъ въ него лицъ.

№№ по порядку	Плательщики.			Источники дохода.				Заявленіе о доходѣ.		№ дѣла	ПРИМѢЧАНІЯ
	Наименованіе	Адресъ	Время прибытія въ предѣлы Имперіи	Наименованіе.	Размѣръ.	Мѣстонахожденіе.	Время пріобрѣтенія.	Срокъ для его подачи.	Когда подано.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Форма № 53.
(Прилож. къ § 302 Инстр.).

СПИСОКЪ

ЛИЦЪ, ВЫБЫВШИХЪ ИЗЪ ЧИСЛА ПЛАТЕЛЬЩИКОВЪ ВЪ ТЕЧЕНІЕ ОКЛАДНОГО ГОДА.

19___ окладной годъ.

№№ по порядку.	Наименованіе плательщика.	Его адресъ.	Источники, по доходамъ отъ коихъ плательщикъ былъ привлеченъ къ обложенію.		Время утраты источниковъ.	Время исключенія плательщика изъ обложенія.	№ дѣла.	ПРИМѢЧАНІЯ.
			Наименованіе.	Мѣстонахожденіе.				

Форма № 54.
(Прилож. къ § 317 Инстр.).

СПИСОКЪ

(окладная книга)

ПЛАТЕЛЬЩИКОВЪ ГОСУДАРСТВЕННАГО

ПОДОХОДНАГО НАЛОГА.

по _____ податному участку

_____ губерніи.

На 19____ годъ.

№№ по порядку.	Фамилія, имя, отчество, званіе плательщика (наименованіе установленія, общества, компаніи и пр. или фирмы)	Мѣстожительство плательщика (улица, волость и селеніе или городъ, улица и № дома).	Окладъ налога.						Срокъ уплаты оклада **).		Причислено.			Исключено.		Разсрочено недоимокъ текущаго оклада.			По какому распоряженію и на какіе сроки	П О С Т У П И Л О								Осталось къ 1 Сентября слѣдующаго за окладнымъ года					
			1-я половина *).		2-я половина *)		ИТОГО.		1-й половины	2-й половины	По какому сообщенію и когда получено свѣдѣніе.	СУММА		По какому сообщенію.	СУММА	СУММА	Начислено %% по разсрочкѣ			Мѣсяцъ, число и № квитанціи	Окладъ. 1-я половина.		Окладъ. 2-я половина.		Пеня.		%%% по разсрочкѣ.		Сверхъ оклада		Недоимки. Разсроченная		Недоимки. Подлежащая взысканію		%%% по разсрочкѣ	
			Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.				Р.	К.		Р.	К.	Р.	К.			Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.	Р.	К.
1	2	3	4		5		6		7	8	9	10		11	12	13	14	15		16	17		18		19		20		21		22		23		24	

Примѣчаніе. *) Въ случаяхъ, указанныхъ въ ст. 158 Пол., графы 4 и 5 не заполняются

**). Графы 7 и 8 заполняются лишь въ случаяхъ, предусмотрѣнныхъ ст. 157 (см. § 24 Инструкціи); при уплатѣ же по ст. 158 обозначается одинъ срокъ.

М. Ф.

Форма № 55.
(Прилож. къ § 323 Инстр.).

Казначейство.

СРОЧНОЕ.

_____19____г.

№_____

_____

_____

(наименованіе Полицейскаго Управленія).

По списку плательщиковъ подоходн. налога
_____*подъ уч.*
№

Казначейство сообщаетъ, что на_____

_____

_____*(фамилія, имя, отчество, званіе и адресъ плательщика или наименованіе и адресъ установленія, общества, компаніи и проч.).*_____

_____

состоитъ *недоимка* государственнаго **подоходнаго** налога оклада _____половины 19____года, въ суммѣ_____р.____к., съ пенею съ_____19____г., подлежащая немедленному взысканію, на основаніи ст. 160 Полож. о семъ налогѣ, общеустановленнымъ безспорнымъ порядкомъ.

Старшій Бухгалтеръ Бухгалтеръ

Л И Н І Я О Т Р Ѣ З А.

_____р.____к.
_____19____г.
Принялъ
Кассиръ (подпись)

Въ_____ Казначейство.

При семъ представляются_____р.____к., взысканные по сообщенію_____Казначейства отъ _____ 19____г. за №_____, въ уплату недоимки подоходнаго налога и_____р.____к. пени съ плательщика сего налога _____, занесеннаго по списку плательщиковъ за №_____

Подпись.

Подлежитъ отсылкѣ немедленно по сдачѣ денегъ въ Казначейство, если же недоимка не взыскана, то не позднѣе четырехъ мѣсяцевъ со дня полученія карточки изъ Казначейства.

Г. Предсѣдателю _____

Участковаго по подоходному налогу Присутствія.

Означенная на оборотѣ сего недоимка, въ суммѣ _____ р. ____ к., съ пенею _____ р. ____ к., внесена въ _____ Казначейство _____ 19____ г., подъ квитанцію №_____ *(или)* до сего времени не взыскана и ко взысканію ея приняты слѣдующія мѣры: [1]) _____

_____

_____

_____

_____

_____

_____ 19____ г. №_____

Подпись.

_____

[1]) Ненужное зачеркивается.

Л И Н І Я О Т Р Ѣ З А.

Правила исчисленія пени (ст. 159 Полож.).

1) Пеня взыскивается по 1 копѣйкѣ съ каждаго рубля за каждый мѣсяцъ.

2) 15 и болѣе дней считаются за полный мѣсяцъ, а менѣе 15 дней въ расчетъ не принимаются.

3) Недоимка въ 50 и болѣе копѣекъ считается за рубль.

4) Недоимка менѣе 50 копѣекъ въ расчетъ не принимается.

Форма № 56.
(Прилож. къ § 362 Инстр.).

ПОДПИСКА.

19____года,_____дня, я, нижеподписавшійся, даю, согласно ст. 69 Положенія о госуд. подоходномъ налогѣ, настоящую подписку въ томъ, что обязуюсь хранить въ тайнѣ всѣ свѣдѣнія, касающіяся имущественнаго положенія, долговыхъ обязательствъ, прибылей и доходовъ плательщиковъ государственнаго подоходнаго налога, которыя будутъ сообщены мнѣ, какъ Члену (или: *какъ свѣдущему лицу, приглашенному въ засѣданіе*____) Присутствія по подоходному налогу.

Содержаніе *ст. 1157³ Уложенія о наказаніяхъ Угол. и Исправ.* Предсѣдателемъ Присутствія мнѣ объявлено.

Подпись лица, дающаго подписку.

Подпись сдѣлана въ моемъ присутствіи *(званіе, имя, отчество и фамилія лица давшаго подписку).*

Предсѣдатель Присутствія

ПРЕДМЕТНЫЙ УКАЗАТЕЛЬ

въ алфавитномъ порядкѣ.

ПРЕДМЕТНЫЙ УКАЗАТЕЛЬ

ВЪ АЛФАВИТНОМЪ ПОРЯДКѢ.

(Цифры, напечатанныя въ алфавитномъ указателѣ, обозначаютъ страницы настоящей книги).

А.

Агенты страховыхъ и транспортныхъ предпріятій, 64.

Аккредитованные при Высочайшемъ Дворѣ представители иностранныхъ государствъ, 33.

Актъ ревизіонной комиссіи акціонернаго предпріятія о повѣркѣ отчета,—обязательное представленіе его въ участковое присутствіе, 129.

Акціи,—взносы по акціямъ, 72.

„ разница между номинальной и выпускной ихъ цѣной, 72.

„ желѣзнодорожныхъ обществъ, — погашеніе по нимъ, 72.

Акціонерныя общества и компаніи, 26, 35, 36.

„ иностранныя и финляндскія, расходы ихъ, 71.

„ податной участокъ, въ коемъ они облагаются, 110, 111.

„ порядокъ обложенія ихъ въ первый разъ подоходнымъ налогомъ, 164.

„ порядокъ обложенія ихъ подоходнымъ налогомъ въ годъ прекращенія ихъ дѣятельности, 164.

Аренда,—облагаемый отъ нея доходъ, 12, 50, 61, 62.

Армія дѣйствующая,—вознагражденіе входящихъ въ ея составъ чиновъ, 38.

Артели, 31, 69.

Артисты иностранные, 22.

Б.

Банки, 29, 30, 35.

Безнадежные ко взысканію долги, 15.

Безнадежныя ко взысканію недоимки подоходнаго налога,—сложеніе ихъ, 168.

Биржевыя общества, 25.

Благотворительнаго характера расходы, 25, 37, 67, 142.

Благотворительныя общества, 25, 31.

Бланки для заявленій о доходѣ, 123.

„ разсылка ихъ плательщикамъ, 124.

„ неполученіе бланка не освобождаетъ плательщика отъ подачи заявленія, 124.

Богоугоднаго характера расходы, 25.

Больничныя кассы, 31, 35.

„ обязательные взносы, 67.

„ добровольные взносы, 68.

Больные члены семьи, 10.

Болѣзни,—вознагражденіе вслѣдствіе нихъ, 57.

„ какъ основанія для пониженія оклада налога, 83, 85.

Бумаги государственныя, объявленныя при самомъ заключеніи займа свободными отъ государственныхъ сборовъ,—обложеніе дохода отъ нихъ подоходнымъ налогомъ, 11.

В.

Взаимнаго страхованія общества, 31, 35.

Взносы паевые и вступные членовъ обществъ, 38.

„ въ кассы пенсіонныя, эмеритальныя, страховыя, больничныя и похоронныя, 57, 67, 68.

„ обязательные, 67.

„ добровольные, 68.

„ по акціямъ, паямъ и инымъ соотвѣтствующимъ имъ долямъ капитала, 72.

„ въ казначейство подоходнаго налога, 165.

Взысканіе съ плательщика штрафа, 156, 157.

„ недоимки, 167.

Взысканіе (штрафъ) въ пользу плательщика, 45.

„ за нарушеніе правилъ Положенія о подоходномъ налогѣ, 154—157.

„ наложенное на повѣреннаго плательщика, взыскивается съ послѣдняго, 155.

Взысканіе,—уважительныя причины, въ виду коихъ взысканія не налагаются, 155, 156.
„ порядокъ наложенія и взысканія штрафа, 156, 157.
„ давностный срокъ для возбужденія дѣлъ о наложеніи взысканія, 157.
„ прекращеніе производства о наложеніи взысканія, за смертью виновнаго, 157.
„ налагается за каждое нарушеніе въ отдѣльности, 157.
„ подсудность дѣлъ о взысканіи съ плательщиковъ наложенныхъ на нихъ штрафовъ, 157.

Винокуренные заводы, 49.

Воды,—доходъ отъ нихъ, 47.

Возвратъ долга, 14, 17.

Вознагражденіе за службу, 13, 64.
„ за трудъ по найму, 13.
„ причитающееся предпріятію, 48.
„ служащихъ и рабочихъ, 55.
„ агентовъ страховыхъ и транспортныхъ предпріятій, 64.
„ чиновъ дѣйствующихъ армій и флота, 38.
„ свѣдущихъ лицъ, 169.

Возстановленіе пропущеннаго срока на подачу жалобъ, 125.
„ срокъ возбужденія ходатайства о возстановленіи срока на подачу жалобы, 125.

Воинская повинность, 86.

Войсковыя установленія казачьихъ войскъ, 24.

Волостныя общества, 24.
„ управленія,—подача чрезъ нихъ заявленій о доходѣ, 123.

Врачи иностранные, 22.

Временная отлучка за границу, 18, 23.

Временное посѣщеніе Россіи, 21, 22.

Время, за которое исчисляется доходъ, 42.
„ привлеченія къ обложенію лица, доходъ коего въ теченіе окладного года превысилъ 850 рублей, 158.
„ привлеченія къ обложенію лицъ и установленій, свободныхъ отъ обложенія подоходнымъ налогомъ, но пріобрѣвшихъ въ Россіи источникъ доходовъ, 158, 159.
„ привлеченія къ обложенію финляндскихъ гражданъ и иностранныхъ подданныхъ, 158—160, 163.
„ привлеченія къ обложенію русскихъ подданныхъ, отчасти проживающихъ за границей, 158—160, 163.

Врученіе полиціею плательщикамъ запросовъ, требованій, предложеній, объявленій, извѣщеній, напоминаній и окладныхъ листовъ податныхъ учрежденій, 169, 170.
„ документовъ податныхъ учрежденій плательщикамъ, проживающимъ въ Финляндіи или за границею, 170.

Врученіе документовъ податныхъ учрежденій плательщикамъ, мѣстожительство или мѣстопребываніе коихъ неизвѣстно, 170.

Вспомогательныя кассы, 31, 35.

Вступные взносы членовъ обществъ, 38.

Выборы членовъ участковыхъ и губернскихъ по подоходному налогу присутствій, 95—101, 173.

Выбывающіе въ Финляндію или за границу плательщики,—обложеніе ихъ подоходнымъ налогомъ, 163, 164.

Выигрыши по процентнымъ бумагамъ, 17.

Выплаты необязательныя, т. е. не основанныя на правѣ или договорѣ, 14.
„ членамъ семьи, 66.

Вычеты изъ дохода, 65—69, 142.
„ упадающіе на предшествующій окладному годъ, но еще не произведенные, 69.

Вѣдомость доходовъ и окладовъ налога, 79.
„ срокъ ея дѣйствія, 81.

Г.

Гербовый сборъ съ прошеній и бумагъ, касающихся дѣлъ по подоходному налогу, 5.

Глава семьи,—облагаемый доходъ его и членовъ его семьи, 39.

Глина,—добыча ея, 49.

Гминныя управленія,—подача чрезъ нихъ заявленій о доходѣ, 123.

Годъ календарный и операціонный, 10.

Горнозаводскія предпріятія,—50, 56.
„ расходы на развѣдки, 56.

Городскія учрежденія, 24, 29, 30.

Городскіе общественные банки, 29, 30.
„ ломбарды, 29, 30.
„ управы,—подача чрезъ нихъ заявленій о доходѣ, 123.

Государственныя установленія, 24.

Грибы,—51.

Губернскія по подоходному налогу присутствія, 87, 97—100, 150, 151.
„ ихъ дѣлопроизводство, 100.
„ назначеніе ихъ засѣданій, 102.
„ минимальный составъ присутствія, 102—104.
„ порядокъ голосованія, 104.
„ переносъ дѣла предсѣдателемъ присутствія въ Правит. Сенатъ, 105.
„ извѣщеніе плательщика о днѣ разсмотрѣнія дѣла въ губернскомъ присутствіи, 150.
„ объясненія плательщика устныя и письменныя въ губернскомъ присутствіи, 150.
„ неразысканіе жалобщика или неявка его ко дню разсмотрѣнія дѣла, 150, 151.
„ жалоба на постановленіе губернскаго присутствія, 151, 152.

Д.

Давностный срокъ для возбужденія дѣлъ о наложеніи взысканія за нарушеніе правилъ Положенія о подоходномъ налогѣ, 157.

Дареніе, 16.

Двойное обложеніе подоходнымъ налогомъ иностранныхъ подданныхъ, находящихся въ Россіи, и русскихъ подданныхъ, проживающихъ за границей,—устраненіе двойного обложенія, 146.

Дворцовое имущество второго рода, 36.

Дворцы, занимаемые Членами Императорскаго Дома, 36.

Денежные капиталы,—доходъ отъ нихъ, 11, 44, 49.

Дивиденды, 45.

Дипломатическіе представители, 33.

Добровольное страхованіе, 68.

Добровольные взносы въ пенсіонныя, эмеритальныя, больничныя и похоронныя кассы, 68.

Добровольныя складки членовъ обществъ, 37.

Довзысканіе подоходнаго налога за прошлые годы, 161, 162.

Договоры между Россіей и иностранными государствами въ дѣляхъ устраненія двойного обложенія плательщиковъ подоходнымъ налогомъ, 146.

Доказательства въ подтвержденіи правильности сдѣланныхъ въ заявленіи о доходѣ показаній, 138.

Долгъ,—возвратъ его, 14, 17.

„ безнадежный ко взысканію, 15, 59.

„ погашеніе долговъ, 60, 65.

„ платежи по долгамъ, 65, 142.

Должностныя лица, состоящія на русской государственной службѣ и пребывающія за границей по обязанностямъ службы, 19, 22.

„ обязанность ихъ доставлять требуемыя учрежденіями по подоходному налогу свѣдѣнія, 134.

Дома,—доходъ отъ нихъ, 47.

„ пользованіе ими ихъ собственниками, 53.

Домашняя прислуга, 112.

Домовладѣльцы,—обязанность ихъ доставлять свѣдѣнія о квартирохозяевахъ, жильцахъ ихъ домовъ и наемной платы за квартиры и помѣщенія, 113.

Дополнительныя къ отчетамъ юридическихъ лицъ свѣдѣнія и объясненія, 138.

„ объясненія и документы къ заявленіямъ о доходѣ физическихъ лицъ, 138.

Доходъ, облагаемый подоходнымъ налогомъ, 9, 10, 42, 44, 47, 48, 61, 64, 65, 69, 142.

„ естественный или натуральный, т. е. не денежный, но оцѣниваемый на деньги, 15, 44.

„ отъ денежныхъ капиталовъ, 44, 49.

Доходъ отъ недвижимыхъ имуществъ и отъ торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій, 47, 48, 50, 61.

„ отъ промышленныхъ заведеній, находящихся въ связи съ сельскимъ хозяйствомъ, 49.

„ отъ земельныхъ имуществъ, обслуживающихъ торговыя, промышленныя и иныя предпріятія, 50.

„ расходы по полученію, обезпеченію и сохраненію дохода, 54.

„ отъ арендованія, найма, застройки или иныхъ видовъ пользованія недвижимыми имуществами, 61.

„ отъ вознагражденія за службу, 64.

„ отчетныхъ предпріятій, 69.

„ товариществъ полныхъ и на вѣрѣ, распредѣляемый между ихъ участниками, 73.

„ опредѣленіе его въ случаѣ неподачи плательщикомъ заявленія о доходѣ, 142.

Духовенство всѣхъ исповѣданій,—подаваемыя имъ заявленія о доходѣ за совершеніе требъ не повѣряются, 137.

Духовныя установленія всѣхъ исповѣданій, 25, 35, 37.

Душеприказчики отвѣчаютъ за недоплаченныя суммы подоходнаго налога лицомъ, оставившимъ наслѣдство, 162.

Дѣйствующіе армія и флотъ,—вознагражденіе входящихъ въ ихъ составъ чиновъ, 38.

Дѣти несовершеннолѣтнія, 10.

Е.

Епархіальное начальство, 26.

Естественный доходъ,—см. доходъ.

Естественный приростъ лѣса, 52.

„ нормы естеств. прироста лѣса, 172.

Ж.

Жалоба на постановленіе участковаго присутствія, 149, 152, 163, 169, 171.

„ на постановленіе губернскаго присутствія, 151, 152, 169, 171.

Желѣзнодорожныя общества, 72.

„ обязанность ихъ доставлять требуемыя учрежденіями по подоходному налогу свѣдѣнія, 134.

„ обязанность ихъ допускать предсѣдателя участковаго присутствія къ обозрѣнію книгъ и другихъ документовъ, 134.

Жилища, пользованіе ими ихъ собственниками, 53.

Жильцы угловые, 112.

„ съ самостоятельнымъ доходомъ, 112.

З.

Замѣна одного источника дохода другимъ, 44.
Занятія личныя, промысловыя и иныя, приносящія выгоды, 14, 62, 64, 65.
„ профессіональныя, 14, 62, 64, 65.
Заработная плата, 62.
Застройка,—облагаемый отъ нея доходъ, 12, 50, 61.
Засѣданія участковыхъ и губернскихъ по подоходному налогу присутствій, 102—104.
Затраты на расширеніе предпріятія, 60.
Зачетъ суммъ квартирнаго налога и личнаго промысловаго налога въ счетъ причитающейся съ плательщика суммы подоходнаго налога, 5.
Заявленіе плательщика съ указаніемъ участка, въ которомъ онъ желаетъ быть обложеннымъ, въ случаѣ нахожденія источниковъ его дохода въ разныхъ участкахъ, 108—111.
„ такое же заявленіе плательщика, проживающаго за границей, 110.
„ плательщика въ участковое присутствіе съ указаніемъ его дохода, 118, 122, 123.
„ порядокъ подачи заявленій съ указаніемъ дохода, 123, 124, 129.
„ о доходѣ, сдѣланное предсѣдателю участковаго присутствія устно, 124.
„ порядокъ составленія заявленія о доходѣ, 125—129.
„ удѣльнаго вѣдомства о полученномъ доходѣ, 131.
„ (сообщенія) о доходѣ Членовъ Императорскаго Дома, 131.
Земельныя имущества, 50.
Землевладѣльцы,—оцѣнка потребленныхъ ими продуктовъ сельскаго хозяйства, 15.
Земля,—доходъ отъ нея, 47, 50.
Земскія учрежденія, 24, 29, 30.
„ управы,—подача чрезъ нихъ заявленій о доходѣ, 123.

И.

Извѣщеніе плательщика о днѣ разсмотрѣнія дѣла въ губернскомъ присутствіи, 150, 151.
„ порядокъ посылки извѣщенія, 151.
Излишне поступившія суммы подоходнаго налога возвращаются Казенными Палатами, 168.
Измѣненіе курсовой стоимости процентныхъ бумагъ, 46.
Имущественная связь съ территоріей, 19.
Имущество недвижимое, находящееся за границею и въ Финляндіи, 36.
„ общность его у супруговъ, 39.
„ земельное, 50.
Инвалидность,—вознагражденіе вслѣдствіе нея, 57.
Инородческія общества, 24.
Иностранные подданные, 19, 22, 23, 33—35, 122, 123, 158, 159, 160, 163, 164, 166.
Иностранныя общества и компаніи,—основной ихъ капиталъ, 2.
„ расходы ихъ, 71.
Исключенію подлежащіе расходы, 54.
Ископаемыя богатства,—добыча ихъ, 49.
Источники облагаемаго дохода, 42, 44.
„ замѣна одного источника дохода другимъ, 44.
„ утрата его, какъ основаніе для уменьшенія исчисленнаго съ плательщика налога, 157, 158.

К.

Казачьихъ войскъ войсковыя установленія, 24.
Казенныя палаты,— разсрочка ими уплаты недоимки подоходнаго налога, 167.
„ сложеніе ими недоимокъ подоходнаго налога, 168.
„ возвращеніе ими излишне поступившихъ суммъ подоходнаго налога, 168.
Казначейства, — подача чрезъ нихъ заявленій о доходѣ, 123.
„ получаютъ отъ участковыхъ присутствій списки плательщиковъ, съ указаніемъ опредѣленныхъ съ нихъ окладовъ налога, 164, 165.
Календарный годъ, 10, 42.
Камень,—добыча его, 49.
Канцелярскіе расходы, 63.
Капиталы денежные,—доходъ отъ нихъ, 11, 44, 49.
Кассы вспомогательныя, больничныя, похоронныя, пенсіонныя, эмеритальныя, 31, 35.
Квартирное довольствіе, 62.
Квартирный налогъ,—зачетъ его въ счетъ суммы, причитающейся съ плательщика подоходнаго налога, 5.
Квартирохозяева, — доставленіе ими свѣдѣній о лицахъ съ самостоятельнымъ доходомъ, прожив. въ ихъ квартирахъ, 112.
„ извѣстные разряды квартирохозяевъ могутъ быть освобождены Министромъ Финансовъ отъ доставленія свѣдѣній о лицахъ съ самостоят. доходомъ, 112.
„ необходимость ихъ согласія на осмотръ принадлежащихъ имъ квартиръ предсѣдателемъ участковаго присутствія, 139.
Квартиры, отводимыя лицамъ, состоящимъ на государственной, общественной или частной службѣ, 62.
„ плательщиковъ,— осмотръ ихъ предсѣдателемъ участковаго присутствія, 139.
Кирпичные заводы, 49.
Клубы, 32.

Книги торговыя,—обозрѣніе ихъ предсѣдателемъ участковаго присутствія, 134.
„ представленіе ихъ въ объясненіе къ заявленіямъ о доходѣ, 138.
Комитеты торговли и мануфактуръ, 25.
Компаніи акціонерныя, 26, 35, 36, 69, 71, 72.
„ иностранныя и финляндскія, — расходы ихъ, 71.
Коннозаводства рысистаго общество, 31.
Консульскіе представители, 33.
Концессіонныя предпріятія, 72, 73.
Кооперативныя организаціи, 31.
Копія постановленія—см. списокъ постановленія.
Крахмальные заводы, 49.
Кредитныя обязательства, 15.
Кредитныя установленія, 25, 29, 30, 35, 36.
„ доставленіе ими свѣдѣній въ участковыя присутствія, 114—117.
„ обязанность ихъ доставлять требуемыя учрежденіями по подоходному налогу свѣдѣнія, 134.
„ обязанность ихъ допускать предсѣдателя участковаго присутствія къ обозрѣнію книгъ и другихъ документовъ, 134.
Купеческія управы,— подача чрезъ нихъ заявленій о доходѣ, 123.
Курсовая стоимость процентныхъ бумагъ, — измѣненіе ея, 46.

Л.

Листы окладные,—срокъ разсылки ихъ участковымъ присутствіемъ плательщикамъ, 145.
„ объявленія объ ихъ разсылкѣ плательщикамъ, 145.
Личный промысловый налогъ,—зачетъ его въ счетъ суммы, причитающейся съ плательщика подоходнаго налога, 5.
Личныя, промысловыя и иныя приносящія выгоды занятія, 14, 62, 64, 65.
Лишеніе полномочій членовъ по подоходному налогу присутствій, 101.
Лишеніе права быть членомъ по подоходному налогу присутствій и принимать участіе, въ качествѣ свѣдущаго лица, за разглашеніе свѣдѣній объ имущественномъ положеніи плательщиковъ подоходнаго налога, 3.
Лишеніе свободы плательщика за нарушеніе имъ правилъ Положенія о подоходномъ налогѣ закономъ не предусмотрѣно, 157.
Ломбарды, 29, 30.
Льгота по обложенію въ зависимости отъ состава семьи плательщика, 83, 85.
Лѣса,—доходъ отъ нихъ, 47, 50.
„ естественный ихъ приростъ, 52.
„ расходы по сводкѣ и заготовкѣ лѣса, 54.
Лѣса,—нормы ежегоднаго естественнаго прироста лѣса, 172.
Лѣсопильни, 49.
Лечебныя заведенія, 57.

М.

Малолѣтніе, 83.
Меліораціонные расходы, 55, 56.
Мелкаго кредита учрежденія, 29, 31.
Мельницы, 49.
Минимумъ прожиточный, 18, 74.
Министръ Императорскаго Двора и Удѣловъ, сношенія его съ Министромъ Финансовъ по поводу обложенія доходовъ Членовъ Императорскаго Дома и удѣльнаго вѣдомства, 131.
Министръ Финансовъ,—общее завѣдываніе имъ дѣлами по подоходному налогу, 86.
„ сношенія его съ Министромъ Императорскаго Двора и Удѣловъ по поводу обложенія доходовъ Членовъ Императорскаго Дома и удѣльнаго вѣдомства, 131.
„ разсмотрѣніе имъ жалобъ на постановленія губернскихъ присутствій и представленіе ихъ въ Правительствующій Сенатъ, 152.
„ разсмотрѣніе имъ протестовъ предсѣдателей губернскихъ присутствій, 153.
„ назначеніе имъ болѣе поздняго срока уплаты подоходнаго налога, 165.
„ разсрочка имъ уплаты недоимки подоходнаго налога, 168.
„ сложеніе имъ недоимокъ подоходнаго налога, 168.
Монастыри, 26.
Московское отдѣленіе совѣта торговли и мануфактуръ, 25.
Мотивированное постановленіе участковаго присутствія, 145.
Мѣстожительство постоянное, 20, 110.
„ какъ основаніе для опредѣленія податного участка, въ которомъ плательщикъ подлежитъ обложенію, 108.
Мѣстопребываніе, какъ основаніе для опредѣленія податного участка, въ которомъ плательщикъ подлежитъ обложенію, 108.
Мѣщанскія управы,—подача чрезъ нихъ заявленій о доходѣ, 123.

Н.

Наградные, 62.
Наемъ недвижимости,—облагаемый отъ него доходъ, 12, 50, 61.
„ личный, 13, 62.
„ имущества и предметовъ, 55, 61.

Наказаніе за разглашеніе свѣдѣній объ имущественномъ положеніи плательщиковъ подоходнаго налога, 3.

Налоги косвенные, 55.
„ прямые, 68.
„ мѣстные, 68.
„ сословные, 68.

Напоминаніе предсѣдателя участковаго присутствія о подачѣ плательщиками заявленій, годовыхъ отчетовъ и др., требуемыхъ закономъ документовъ и свѣдѣній, 130.

Наслѣдники отвѣчаютъ за недоплаченныя суммы подоходн. налога ихъ наслѣдодателемъ, 162.
„ обложеніе ихъ послѣ принятія наслѣдства, 163.

Наслѣдственныя ренты, 66.

Наслѣдство, 14, 16.

Натуральный доходъ, 15, 44.

Натуральныя выгоды и полученія, 15, 44.
„ опредѣленіе ихъ стоимости въ заявленіяхъ о доходѣ, 127.

Недвижимая собственность,—облагаемый отъ нея доходъ, 12.
„ находящаяся за границей и въ Финляндіи, 36.

Недвижимое имущество, 12, 47, 61.
„ доставляемыя его владѣльцами свѣдѣнія въ участковыя присутствія, 113.

Недоимки подоходнаго налога, 166.
„ взысканіе ихъ, 167.
„ разсрочка уплаты недоимки, 167, 168.
„ сложеніе ихъ, 168.
„ неправильно числящіяся, 168.
„ безнадежныя къ поступленію, 168.

Неповременныя поступленія, 44.

Неполученіе бланка для заявленія о доходѣ, 124.

Неправильно числящіяся недоимки подоходнаго налога,—сложеніе ихъ, 168.

Неразысканіе жалобщика губернскимъ присутствіемъ по указанному адресу, 150, 151.

Несовершеннолѣтніе, 10, 83.

Несостоятельность лица, виновнаго въ нарушеніи Положенія о подоходномъ налогѣ, не влечетъ за собою замѣны штрафа лишеніемъ свободы, 157.

Несчастные случаи,—вознагражденіе вслѣдствіе нихъ, 57.

Несчастныя обстоятельства плательщика, какъ основаніе для уменьшенія исчисленнаго съ него налога, 157, 158.

Неустойки, 17, 45.

Неявка жалобщика въ губернское присутствіе ко дню разсмотрѣнія дѣла, 150, 151.

Нормы ежегоднаго естественнаго прироста лѣса, 172.

Ночлежные дома,—владѣльцы ихъ не обязаны доставлять свѣдѣнія о лицахъ съ самостоятельнымъ доходомъ, прожив. въ ихъ домахъ, 112.

О.

Облигаціи желѣзнодорожныхъ обществъ,—погашенія по нимъ, 72.

Обозрѣніе предсѣдателемъ участковаго присутствія всякаго рода актовъ, книгъ, и документовъ въ правительственныхъ, сословныхъ и общественныхъ учрежденіяхъ, кредитныхъ установленіяхъ и страховыхъ, транспортныхъ, экспедиторскихъ, желѣзнодорожныхъ и пароходныхъ предпріятіяхъ, 134.
„ плательщикомъ въ канцеляріи участковаго присутствія дѣлопроизводства объ опредѣленіи его дохода, 148.

Обработка почвы, 54.

Обсѣмененіе, 54.

Общая собственность, владѣніе или пользованіе, 42.

Общества сословныя, 24, 37, 113.
„ волостныя, 24.
„ сельскія, 24.
„ станичныя, 24.
„ хуторскія, 24.
„ инородческія, 24.
„ благотворительныя, 25.
„ ученыя, 25.
„ просвѣтительныя, 25.
„ художественныя, 25.
„ дворянскія, 25, 29.
„ купеческія, 25, 29.
„ мѣщанскія, 25.
„ ремесленныя, 25.
„ биржевыя, 25, 37.
„ акціонерныя, 26, 35, 36, 69, 71, 72.
„ взаимнаго страхованія, 31, 35.
„ имѣющія цѣлью содѣйствовать своимъ членамъ въ пріобрѣтеніи матеріаловъ, орудій и средствъ производства и т. п., 31.
„ рысистаго коннозаводства и скаковыя, 31.
„ потребительскія, 31.
„ экономическія, 31.
„ поощрительныя, 31.
„ спортивныя, 32.
„ иностранныя и финляндскія, 71.
„ желѣзнодорожныя, 72.
„ частныя,—доставляемыя ими въ участковыя присутствія свѣдѣнія, 113.

Общественныя организаціи по торговлѣ, промышленности и сельскому хозяйству, 25.

Общественныя установленія, 24.
„ обязанность ихъ доставлять требуемыя учрежденіями по подоходному налогу свѣдѣнія, 134.
„ обязанность ихъ допускать предсѣдателя участковаго присутствія къ обозрѣнію книгъ и другихъ документовъ, 134.

Общность имущества супруговъ, 39.
Обязательные по закону расходы, 37.
„ повременныя уплаты, 65.
„ взносы въ пенсіонныя, эмеритальныя, страховыя, больничныя и похоронныя кассы, 67.
Обязательные сборы съ членовъ указанныхъ въ лит. *б* и *в* п. 3 ст. 5 Положенія о под. налогѣ обществъ, организацій и установленій, 37.
Обязательства кредитныя, 15.
„ платежи по обязательствамъ, 65, 142.
Объектъ подоходнаго обложенія, 9.
Объявленіе предсѣдателемъ участковаго присутствія о времени подачи заявленій о доходѣ, 124.
Окладной годъ, 42.
Окладные листы,—срокъ разсылки ихъ участковымъ присутствіемъ плательщикамъ, 145.
„ объявленія объ ихъ разсылкѣ плательщикамъ, 145.
Оклады подоходнаго налога, 79.
Опекуны,—подача ими заявленій за ихъ опекаемыхъ съ указаніемъ дохода, 122.
Операціонный годъ, 10, 42, 43.
Опредѣленіе предсѣдателемъ участковаго присутствія дохода, въ случаѣ неподачи плательщикомъ заявленія о доходѣ, 142.
Организаціи общественныя по торговлѣ, промышленности и сельскому хозяйству, 25.
Организаціи по торговлѣ, 25.
„ по промышленности, 25.
„ по сельскому хозяйству, 25.
Освобожденіе Министромъ Финансовъ нѣкоторыхъ квартирохозяевъ отъ доставленія свѣдѣній о лицахъ съ самостоятельнымъ доходомъ, 112.
Осмотръ предсѣдателемъ участковаго присутствія квартиръ, заведеній, складовъ и другихъ помѣщеній, а также недвижимаго имущества плательщика, 139.
Основной капиталъ иностранныхъ обществъ и компаній, 2, 71.
„ русскихъ отчетныхъ предпріятій, 69, 71.
„ кредитныхъ установленій, выпускающихъ закладные листы или облигаціи и не имѣющихъ основныхъ капиталовъ, 71.
Отводъ членовъ участковыхъ и губернскихъ по подох. налогу присутствій, 106.
„ свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ, 141.
Отлучка временная за границу, 18, 23.
Отчетныя предпріятія,—доходъ ихъ, 69.
„ податной участокъ, въ коемъ они облагаются, 110, 111.
„ порядокъ обложенія ихъ въ первый разъ подоходнымъ налогомъ, 164.
„ порядокъ обложенія ихъ подоходн. налогомъ въ годъ прекращенія ихъ дѣятельности, 164.
Отчеты акціонерныхъ предпріятій, 70.
„ за періодъ времени большій или меньшій двѣнадцати мѣсяцевъ, 71.
„ обязательное представленіе ихъ въ участковое по подоходному налогу присутствіе, 129.
„ дополнительныя къ отчетамъ свѣдѣнія и разъясненія, 138.
Офицерскія собранія, 32.
Охота, 51.
Оцѣнка натуральныхъ доходовъ, 15.
„ натуральныхъ выгодъ и полученій, 44.

П.

Паевые взносы членовъ обществъ, 38.
Паевыя товарищества и товарищества по участкамъ, 26, 35, 36.
Паи,—взносы по паямъ, 72.
„ разница между номинальной и выпускной ихъ цѣной, 72.
Пароходныя предпріятія,—обязанность ихъ доставлять требуемыя учрежденіями по подоходному налогу свѣдѣнія, 134.
„ обязанность ихъ допускать предсѣдателя участковаго присутствія къ обозрѣнію книгъ и другихъ документовъ, 134.
Пастбища, 51.
Патентные сборы,—вычетъ ихъ изъ дохода, 68.
Пенсіи за службу въ войскахъ и флотѣ, 38.
„ по орденамъ второй и низшихъ степеней, 39.
„ производимыя на службѣ, 62, 65.
Пенсіонныя кассы, 31, 35, 67.
„ обязательные взносы, 67.
„ добровольные взносы, 68.
Пеня, 45.
„ на недоимку подоходнаго налога, 166.
Песокъ,—добыча его, 49.
Пивоваренные заводы, 49.
Платежеспособность лица, 9, 10.
Платежи по долгамъ и обязательствамъ, 65, 142.
Плательщики, выбывающіе въ Финляндію или за границу,—обложеніе ихъ подоходнымъ налогомъ, 163, 164.
Побочныя полученія, 49.
Повременныя уплаты, 66.
Повѣренные плательщиковъ подоходнаго налога, 151.
Повѣрка участковымъ присутствіемъ представленныхъ плательщиками заявленій и отчетовъ, 131, 136—142, 145.
Погашеніе долга, 14, 17.
„ стоимости имущества какъ реальнаго, такъ и ирреальнаго, 58, 61.
„ долговъ, 60.

Погашеніе стоимости имущества арендаторами, нанимателями и застройщиками, 61, 62.

Податной участокъ, въ которомъ плательщикъ облагается подоходнымъ налогомъ, 108—111.

Поддержаніе въ исправномъ состояніи имущества, 55, 56, 57.

Подписка членовъ по подох. налогу присутствій хранить въ тайнѣ сообщенныя имъ свѣдѣнія, 107.

Подсудность дѣлъ о нарушеніяхъ правилъ Положенія о подоходномъ налогѣ, 157.

Подъемныя деньги, 63.

Пожертвованія въ пользу религіозныхъ, просвѣтительныхъ и благотворительныхъ учрежденій, а также на просвѣтительныя и благотворительныя цѣли, 25, 37, 67, 142.

Покрытіе убытковъ прежнихъ лѣтъ, 60.

Покупка и продажа имущества въ цѣляхъ спекуляціи, 17.

Полиція,—взысканіе ею недоимокъ подоходнаго налога, 167.

„ вручение ею плательщикамъ запросовъ, требованій, предложеній, объявленій, извѣщеній, напоминаній и окладныхъ листовъ податныхъ учрежденій, 169, 170.

Полныя товарищества и на вѣрѣ, 26, 28, 29, 45.

Полученія, не основанныя на правѣ или договорѣ, 14.

„ побочныя, 49.

Пониженіе оклада налога, въ виду наличности въ семьѣ плательщика болѣе двухъ лицъ, не имѣющихъ самостоятельнаго дохода, не способныхъ къ труду или достигшихъ 60-лѣтняго возраста, 83, 85.

Попечители,—подача ими заявленій за лицъ, состоящихъ подъ ихъ попечительствомъ, съ указаніемъ ихъ дохода, 122.

Порядокъ подачи заявленій съ указаніемъ дохода, 123.

Порядокъ разсмотрѣнія дѣлъ по подоходному налогу въ I-мъ Департаментѣ Правит. Сената, 4 и 5.

Пособія на погребеніе, 39.

„ за службу въ войскахъ и флотѣ, 38.

„ изъ казны или изъ какихъ либо иныхъ источниковъ, 48, 62, 65.

Постановленія участковыхъ присутствій по каждому изъ разсмотрѣнныхъ заявленій плательщиковъ о доходѣ, 145.

„ обязанность участковаго присутствія сообщить плательщику списокъ постановленія по его о томъ ходатайству, 149.

Постоянное мѣстожительство, 20.

Поступленія неповременныя, 44.

Посѣщеніе временное Россіи, 21, 22.

Потеря источника дохода, какъ основаніе для уменьшенія исчисленнаго съ плательщика налога, 157, 158.

„ всѣхъ источниковъ дохода, 164.

Потребительныя общества, 30.

Потребленные плательщикомъ налога продукты своего производства и предметы своей торговли, 48.

Похоронныя кассы, 31, 35.

„ обязательные взносы, 67.

„ добровольные взносы, 68.

Почта,— посылка по почтѣ плательщиками въ присутствія по подоходному налогу заявленій, объясненій и жалобъ, 171.

Пошлины косвенныя, 55.

Права на недвижимость,—доходъ отъ нихъ, 47.

Правила о порядкѣ выборовъ плательщиками членовъ участковыхъ по подоходному налогу присутствій, 173.

Правительственныя учрежденія,—доставляемыя ими въ участковыя присутствія свѣдѣнія, 113.

„ обязанность ихъ доставлять требуемыя учрежденіями по подоходному налогу свѣдѣнія, 134.

„ обязанность ихъ допускать предсѣдателя участковаго присутствія къ обозрѣнію книгъ и другихъ документовъ, 134.

Правительств. Сенатъ,— порядокъ разсмотрѣнія въ 1-мъ Департаментѣ дѣлъ по подоходному налогу, 4 и 5.

Предпріятія торговыя, промышленныя и иныя приносящія выгоды, 13, 47.

„ находящіяся за границей и въ Финляндіи, 36.

Представители иностранныхъ государствъ, 33.

„ обществъ, товариществъ и установленій,— подача ими заявленій о доходѣ, 122.

Представительство,—расходы на него, 63.

Прежніе годы,—довзысканіе подоходнаго налога за прошлые годы, 161, 162.

Престарѣлые члены семьи плательщика, 10, 83.

Приростъ естественный лѣса, 52.

„ нормы естеств. прироста лѣса, 172.

Прислуга домашняя, 112.

Причины уважительныя, въ виду коихъ взысканія за нарушеніе правилъ Положенія о подоходномъ налогѣ не полагаются, 155, 156.

Пріостановка исполненія постановленій участковыхъ и губернскихъ по подоходному налогу присутствій, въ случаѣ представленія протеста ихъ предсѣдателями, 104, 105.

Прогонныя деньги, 63, 107.

„ членамъ по подох. налогу присутствій, 107.

Продажа за наличныя и въ кредитъ, 48.

Продажа и покупка имущества въ цѣляхъ спекуляціи, 17.

Прожиточный минимумъ, 18, 74.

Промышленныя организаціи, 25.

Промышленныя предпріятія, 13, 47, 49, 50.

„ доставляемыя ихъ владѣльцами свѣдѣнія въ участковыя присутствія, 113.

Просвѣтительнаго характера расходы, 25, 37, 67, 142.
Просвѣтительныя общества, 25, 31.
Протесты предсѣдателя участковаго по подох. налогу присутствія, 104, 105.
„ предсѣдателя губернскаго по подох. налогу присутствія, 105, 153.
„ сообщеніе списковъ съ протестовъ плательщикамъ, 105.
„ разсмотрѣніе протестовъ предсѣдателя губернскаго присутствія Министромъ Финансовъ, 153.
Протоколы объ утвержденіи годовыхъ отчетовъ акціонерныхъ предпріятій, — обязательное представленіе копій съ означенныхъ протоколовъ въ участковыя присутствія, 129.
„ о представленныхъ устно плательщикомъ, свидѣтелями и свѣдущими лицами объясненіяхъ и показаніяхъ, 141.
Профессіональныя занятія, 14, 62, 64, 65.
Процентныя бумаги,—выигрыши по нимъ, 17.
„ измѣненіе ихъ курсовой стоимости, 46.
Проценты, 45, 65, 66, 144.
„ гарантированные правительствомъ, 72.
„ по векселямъ и инымъ обязательствамъ, 144.
Прошлые годы,—довзысканіе подоходнаго налога за прежнее время, 161, 162.
Прямые налоги,—вычетъ ихъ изъ дохода, 68.

Р.

Рабочіе и служащіе,—улучшеніе ихъ быта, 57.
Развѣдки въ горнозаводскихъ предпріятіяхъ, 56.
Разглашеніе свѣдѣній объ имущественномъ положеніи плательщиковъ подоходнаго налога,—наказанія за разглашеніе, 3.
Разсрочка уплаты недоимки подоходнаго налога, 167, 168.
Разсылка бланковъ плательщикамъ для заявленій о доходѣ, 124.
Разъѣздныя деньги, 63.
Разъясненія о подоходномъ налогѣ обязаны давать предсѣдатели участковыхъ присутствій, 124.
Расходы по закону обязательные, 37.
„ на содержаніе органовъ управленія, 37.
„ на цѣли богоугодныя, благотворительныя и просвѣтительныя, 25, 37, 67, 142.
„ по храненію денежныхъ цѣнностей и управленію ими, а также по страхованію и отъ тиража погашенія, 46.
„ подлежащіе исключенію изъ дохода, 54—60.
„ канцелярскіе и служебные, 63.
„ на представительство, 63.
„ упадающіе на предшествующій окладному годъ, но еще не произведенные, 69.
„ прежнихъ лѣтъ, 69.
Расходы финляндскихъ и иностранныхъ акціонерныхъ обществъ, 71.
Расширеніе предпріятія,—затраты на него, 60.
Ревизіонная комиссія акціонернаго предпріятія,—обязательное представленіе въ участковое присутствіе акта названной комиссіи о повѣркѣ отчета, 129.
Резервъ страховыхъ премій,—отчисленія въ нихъ, 72.
Ремесленныя управы,—подача чрезъ нихъ заявленій о доходѣ, 123.
Ренты наслѣдственныя, страховыя и другія обязательныя для плательщика, 66.
Русскіе подданные, отчасти проживающіе за границею, 18, 21, 34, 158—160, 163, 164, 166.
Русскія должностныя лица, проживающія за границей по обязанностямъ службы, 19, 22.
Рысистаго коннозаводства общество, 31.

С.

Сборы обязательные съ членовъ указанныхъ въ лит. *б* и *в* п. 3 ст. 5 Положенія о подох. налогѣ обществъ, организацій и установленій, 37.
Сборы съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ, взимаемые иностранными государствами и въ Россіи, 46, 68.
„ мѣстные, 61, 68.
„ сословные, 68.
„ съ недвижимыхъ имуществъ, 68.
„ съ торговли и промышленности, 68.
Свидѣтели,—приглашеніе ихъ плательщиками для подтвержденія правильности сдѣланныхъ въ заявленіи о доходѣ показаній, 138, 141.
„ отводъ ихъ, 141.
Свѣдущія лица,—приглашеніе ихъ въ присутствія по подох. налогу, 107.
„ выдача ими подписки хранить въ тайнѣ сообщенныя имъ свѣдѣнія, 107.
„ приглашеніе ихъ плательщиками для подтвержденія правильности сдѣланныхъ въ заявленіи о доходѣ показаній, 138, 141.
„ отводъ ихъ, 141.
„ вознагражденіе ихъ, 169.
Свѣдѣнія о лицахъ съ самостоятельнымъ доходомъ, доставляемыя квартирохозяевами, 112.
„ доставляемыя домовладѣльцами, 113.
„ доставляемыя правительственными, сословными и общественными учрежденіями, частными обществами, владѣльцами торговыхъ и промышленныхъ предпріятій и недвижимыхъ имуществъ, 113.
Связь имущественная съ территоріей, 19.
Сельское хозяйство,—облагаемый отъ него доходъ, 12.
Сельскія общества, 24.
Сельско-хозяйственныя организаціи, 25.

Сельское хозяйство въ связи съ другими промышленными заведеніями, 49.
„ мелioраціонные расходы, 55, 56.
Скаковыя общества, 31.
Складки добровольныя членовъ обществъ, 37.
Сложеніе недоимокъ подоходнаго налога, 168.
Служащіе и рабочіе,—улучшеніе ихъ быта, 57.
Служба,—вознагражденіе за нея, 13, 62, 64.
Служебное вознагражденіе чиновъ дѣйствующихъ армій и флота, 38.
Служебные расходы, 63.
Смерть виновнаго въ нарушеніи Положенія о подоходномъ налогѣ прекращаетъ производство о наложеніи взысканія, 157.
„ плательщика подоходнаго налога,—порядокъ исчисленія налога послѣ его смерти до принятія наслѣдниками оставшагося послѣ него имущества, 163.
Собранія офицерскія, 32.
„ для рабочихъ, 32.
Совокупное обложеніе по общему доходу, полученному въ различныхъ податныхъ участкахъ, 108, 109, 111, 125.
Совокупность поступленій доходовъ лица, какъ объектъ обложенія подоходнымъ налогомъ, 10.
Совѣтъ торговли и мануфактуръ, 25.
Соглашенія между Россіей и иностранными государствами въ дѣляхъ устраненія двойного обложенія плательщиковъ подоходнымъ налогомъ, 146.
Содержаніе, уплачиваемое служащимъ и рабочимъ за трудъ по найму, 55, 62.
„ за службу, 62.
Сообщеніе учрежденіямъ по подоходному налогу свѣдѣній о доходахъ отдѣльныхъ плательщиковъ правительственными, сословными и общественными учрежденіями, должностными лицами и кредитными установленіями, а также страховыми, транспортными, экспедиторскими, желѣзнодорожными и пароходными предпріятіями, 134.
Сословныя общества и установленія, 24, 37.
„ доставляемыя ими въ участковыя присутствія свѣдѣнія, 113.
„ обязанность ихъ доставлять требуемыя учрежденіями по подоходному налогу свѣдѣнія, 134.
„ обязанность ихъ допускать предсѣдателя участковаго присутствія къ обозрѣнію книгъ и другихъ документовъ, 134.
Составленіе списковъ плательщиковъ по участкамъ, 117.
Соучастники общей собственности, общаго владѣнія или пользованія, 42.
Спекуляція по покупкѣ и продажѣ имущества, 17.
Списки плательщиковъ, съ указаніемъ опредѣленныхъ съ нихъ окладовъ налога, передаются участковыми присутствіями въ казначейства, 164, 165.
Списки недоимщиковъ подоходнаго налога передаются казначействомъ полиціи для взысканія недоимки, 167.
„ служащихъ въ правительственныхъ, сословныхъ, общественныхъ учрежденіяхъ, частныхъ обществахъ, торговыхъ и промышленныхъ предпріятіяхъ и у владѣльцевъ недвижимыхъ имуществъ, доставляемые въ участковыя присутствія, 113.
„ акціонеровъ и пайщиковъ, доставляемые отчетными предпріятіями въ Казенныя Палаты, 114.
„ плательщиковъ подоходнаго налога составляются предсѣдателями участковыхъ присутствій, 117.
Списокъ (копія) постановленія участковаго присутствія долженъ сообщаться плательщику по его о томъ ходатайству, 149.
„ съ протестовъ предсѣдателя участковаго присутствія и губернскаго присутствія сообщается плательщику, 105.
Спортивныя общества, 32.
Срокъ дѣйствія вѣдомости доходовъ и окладовъ налога, приложенной къ ст. 44 Положенія, 81.
„ подачи свѣдѣній о лицахъ съ самостоят. доходомъ квартирохозяевами, 112.
„ подачи свѣдѣній о квартиронанимателяхъ и жильцахъ домовладѣльцами, 113
„ подачи свѣдѣній о служащихъ правительственными, сословными и общественными учрежденіями, частными обществами и предпріятіями, 113.
„ представленія акціонерными предпріятіями списковъ акціонеровъ и пайщиковъ, 114.
„ представленія въ участковыя присутствія заявленій о доходѣ физическими и юридическими лицами, 118, 121—124.
„ объявленія предсѣдателемъ участковаго присутствія о времени подачи заявленій о доходѣ, 124.
„ представленія заявленія о доходѣ по требованію предсѣдателя участковаго присутствія лицомъ, исчисляющимъ свой доходъ менѣе 850 р., 125.
„ представленія заявленія о доходѣ лицами и установленіями, свободными отъ обложенія, но пріобрѣвшими источникъ дохода въ Россіи, 122.
„ представленія заявленія о доходѣ лицами, поименованными въ ст. 144 Положенія, 123.
„ подачи заявленія предсѣдателю участковаго присутствія о желаніи плательщика быть обложеннымъ въ данномъ податномъ участкѣ по общему доходу, полученному въ разныхъ податныхъ участкахъ, 108—110.
„ доставленія плательщикомъ заявленій, годовыхъ отчетовъ и др., требуемыхъ закономъ документовъ и свѣдѣній, по сдѣланному предсѣдателемъ участковаго присутствія напоминанію, 130.

Срокъ предъявленія предсѣдателемъ участковаго присутствія требованія о доставленіи плательщикомъ объясненій къ представленному заявленію о доходѣ, 136.
„ представленія плательщикомъ затребованныхъ предсѣдателемъ участковаго присутствія объясненій къ заявленію о доходѣ, 136.
„ разсылки участковымъ присутствіемъ окладныхъ листовъ плательщикамъ, 145.
„ сообщенія списка постановленія участковаго присутствія по ходатайству о томъ плательщика, 149.
„ подачи жалобы на постановленіе участковаго присутствія, 149, 163, 169.
„ извѣщенія плательщика о днѣ разсмотрѣнія дѣла въ губернскомъ присутствіи, 150.
„ подачи жалобы на постановленіе губернскаго присутствія, 151, 169.
„ представленія жалобъ изъ участковаго присутствія въ губернское присутствіе и изъ губернскаго присутствія Министру Финансовъ, 152.
„ представленія Министромъ Финансовъ жалобы на постановленіе губернскаго присутствія въ Правительствующій Сенатъ, 152.
„ заявленія ходатайства о возстановленіи срока на подачу жалобы, 153.
„ взноса наложеннаго на плательщика взысканія (штрафа), 156.
„ давностный для возбужденія дѣлъ о наложеніи взысканія за нарушеніе правилъ Положенія о подоходномъ налогѣ, 157.
„ возбужденія передъ участковымъ присутствіемъ ходатайства объ уменьшеніи съ плательщика исчисленнаго съ него налога, вслѣдствіе стеченія несчастныхъ обстоятельствъ или утраты источника дохода, 157, 158.
„ взноса въ казначейство подоходнаго налога, 165, 166.
„ зачисленія суммы подоходнаго налога въ недоимку, 166.
„ передачи списковъ недоимщиковъ казначействомъ мѣстной полиціи, 167.
„ на который можетъ быть разсрочена уплата недоимки подоходнаго налога, 167, 168.
„ съ котораго документы податныхъ учрежденій считаются врученными плательщику, 169, 170.
„ съ котораго посылаемыя плательщиками въ присутствія по подоходному налогу заявленія, объявленія и жалобы считаются поданными, 171.
Станичныя общества, 24.
Стоимость помѣщеній, отводимыхъ лицамъ, состоящимъ на государственной, общественной или частной службѣ, 62.
Страхованіе денежныхъ цѣнностей отъ тиража погашенія,—расходы по страхованію, 46.
Страхованіе имущества, 55.
„ отъ несчастныхъ случаевъ, 57, 58.
„ обязательное и добровольное, 67, 68.
„ капиталовъ и доходовъ, 68.
Страхованія взаимнаго общества, 31, 35.
Страховое вознагражденіе, 14, 16.
Страховыя кассы,—обязательные въ нихъ взносы, 67.
Страховыя общества,—производимыя ими отчисленія въ резервъ страховыхъ премій, 72.
„ обязанность ихъ доставлять требуемыя учрежденіями по подоходному налогу свѣдѣнія, 134.
„ обязанность ихъ допускать предсѣдателя участковаго присутствія къ обозрѣнію книгъ и другихъ документовъ, 134.
Страховыя ренты, 66.
Строенія,—доходъ отъ нихъ, 47.
„ пользованіе ими ихъ собственниками, 53.
Субъективный элементъ платежеспособности лица, 9, 10.
Суточныя деньги, 63.
Сѣнокосы, 51.

Т.

Таблица съ вѣдомостью доходовъ и окладовъ подоходнаго налога, 79.
Тайна сообщенныхъ членамъ по подох. налогу присутствій свѣдѣній, 107.
Товарищества паевыя и по участкамъ, 26, 35, 36, 69, 72.
„ полныя и на вѣрѣ, 26, 28, 29, 45, 73.
„ имѣющія цѣлью содѣйствовать своимъ членамъ въ пріобрѣтеніи матеріаловъ, орудій и средствъ производства и т. п., 30.
„ трудовыя, 31.
Торговыя организаціи, 25.
Торговыя предпріятія, 13, 47, 50.
„ доставляемыя ихъ владѣльцами свѣдѣнія въ участковыя присутствія, 113.
„ книги,—обозрѣніе ихъ предсѣдателемъ участковаго присутствія, 134.
„ книги,—представленіе ихъ въ объясненіе къ заявленію о доходѣ, 138.
Торфъ,—добыча его, 49.
Транспортныя предпріятія,—обязанность ихъ доставлять требуемыя учрежденіями по подоходному налогу свѣдѣнія, 134.
„ обязанность ихъ допускать предсѣдателя участковаго присутствія къ обозрѣнію книгъ и другихъ документовъ, 134.
Требованіе предсѣдателя участковаго присутствія о подачѣ заявленія о доходѣ лицомъ, исчисляющимъ свой доходъ менѣе 850 р., 125.
Трудовыя товарищества, 31.

У.

Уборка урожая, 54.
Убытки отъ уничтоженія имущества, 59.
„ прежнихъ лѣтъ, 60.
Уважительныя причины, въ виду коихъ взысканія за нарушеніе правилъ Положенія о подоходномъ налогѣ не налагаются, 155, 156.
Увеличеніе стоимости имущества, 60.
Увѣчные члены семьи, 10.
Угловые жильцы, 112.
Удержанія изъ полученій, 68.
Удобреніе, 54.
Удѣльное вѣдомство, 23.
„ порядокъ обложенія полученнаго имъ дохода, 131.
„ порядокъ подачи имъ заявленія о доходѣ, 131.
Улучшеніе быта служащихъ и рабочихъ, 57.
Уменьшеніе окладовъ налога въ зависимости отъ состава семьи плательщика, 83, 85.
Уплата въ казначейство подоходнаго налога, 165.
Уплаты повременныя, 66.
„ членамъ семьи, 66.
Уполномоченные обществъ, товариществъ и установленій,—подача ими заявленій о доходѣ, 122.
Управленіе денежными цѣнностями,—расходы по управленію, 46.
Установленія войсковыя казачьихъ войскъ, 24.
„ государственныя, 24.
„ общественныя, 24.
Устныя заявленія плательщика предсѣдателю участковаго присутствія о доходѣ, 124.
„ объясненія и показанія плательщиковъ, свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ заносятся въ протоколъ, 141.
Утрата источника дохода, какъ основаніе для уменьшенія исчисленнаго съ плательщика налога, 157, 158.
„ всѣхъ источниковъ дохода, 164.
Участковыя по подоходному налогу присутствія, 87—97, 100, 131.
„ ихъ дѣлопроизводство, 100, 131.
„ назначеніе ихъ засѣданій, 102.
„ минимальный составъ присутствія, 102—104.
„ порядокъ голосованія, 104.
„ переносъ дѣла предсѣдателемъ присутствія въ губернское присутствіе, 104, 105.
„ повѣрка ими представленныхъ плательщиками заявленій и отчетовъ, 131, 136—142, 145.
„ постановленія ихъ по каждому изъ разсмотрѣнныхъ заявленій плательщиковъ о доходѣ, 145.
Участковыя по подоходн. налогу присутствія,—производство ими объявленій о разсылкѣ окладныхъ листовъ плательщикамъ, 145.
„ обязанность ихъ допустить плательщика къ обозрѣнію дѣлопроизводства объ опредѣленіи его дохода, 148.
„ обязанность ихъ сообщить плательщику списокъ своего постановленія по ходатайству о томъ плательщика, 149.
„ жалоба на постановленіе участковаго присутствія, 149, 152.
„ передача ими списковъ плательщиковъ, съ показаніемъ опредѣленныхъ съ нихъ окладовъ налога, въ казначейство, 164, 165.
„ правила о порядкѣ выборовъ плательщиками членовъ участковыхъ по подоходному налогу присутствій, 173.
Учебныя заведенія, 57.
Ученыя общества, 25.
Уѣзжающіе въ Финляндію или за границу плательщики,—обложеніе ихъ подоходнымъ налогомъ, 163, 164.

Ф.

Финляндія,—Полож. о гос. подох. налогѣ на Финляндію не распространяется, 9.
Финляндскіе граждане, 22, 23, 35, 122, 123, 158—160, 163, 164, 166.
Флотъ дѣйствующій,—вознагражденіе входящихъ въ его составъ чиновъ, 38.

Х.

Храненіе денежныхъ цѣнностей,—расходы по храненію, 46.
Художественныя общества, 25.
Хуторскія общества, 24.

Ц.

Церкви, 26.
Цѣнныя бумаги,—см. процентныя бумаги.

Ч.

Члены губернскихъ по подох. налогу присутствій, 97, 101.
„ выборы членовъ губернскихъ присутствій, 97—101.
„ отводъ членовъ губернскихъ присутствій, 106.
„ выдача ими подписки хранить въ тайнѣ сообщенныя имъ свѣдѣнія, 107.
„ выдача имъ прогонныхъ денегъ, 107.

Члены Императорскаго Дома,—порядокъ сообщенія свѣдѣній о доходѣ Членовъ Императорскаго Дома, 131.
„ порядокъ обложенія дохода Членовъ Императорскаго Дома, 131.
Члены семьи, имѣющіе самостоятельные источники дохода, 39.
Члены участковыхъ по подоходному налогу присутствій, 88, 95, 101, 103, 104.
„ выборы членовъ участковыхъ присутствій, 95, 96, 97, 101.
„ отводъ членовъ участков. присутствій, 106.
„ выдача ими подписки хранить въ тайнѣ сообщенныя имъ свѣдѣнія, 107.

Ш.

Штрафъ—см. взысканіе.

Э.

Экономическія общества, 30.
Экспедиторскія предпріятія,—обязанность ихъ доставлять требуемыя учрежденіями по подоходному налогу свѣдѣнія, 134.
„ обязанность ихъ допускать предсѣдателя участковаго присутствія къ обозрѣнію книгъ и другихъ документовъ, 134.
Эмеритальныя кассы, 31, 35.
„ выплаты, 62.
„ обязательные взносы, 67.
„ добровольные взносы, 68.

Я.

Ягоды, 51.

Государств. Публичная историческая библиотека РСФСР

ОГЛАВЛЕНІЕ.

стр.

Законъ о государственномъ подоходномъ налогѣ 6 Апрѣля 1916 г. . . 1

Положеніе о государственномъ подоходномъ налогѣ 9

Инструкція о примѣненіи Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ 191

ЧАСТЬ ПЕРВАЯ.

ГЛАВА I. Предѣлы дѣйствія Положенія и плательщики налога 193

Предѣлы дѣйствія Положенія 193

Плательщики налога. 193

Физическія лица. 194

Юридическія лица 195

Обложеніе членовъ семьи 198

Обложеніе соучастниковъ общей собственности и участниковъ товариществъ полныхъ и на вѣрѣ 198

ГЛАВА II. Облагаемый доходъ. 199

Общія постановленія 199

Расходы и вычеты изъ дохода 205

Расходы, допускаемые къ исключенію. 205

Расходы, не допускаемые къ исключенію 207

Общій итогъ поступленій 208

Допускаемые вычеты. 208

Недопускаемые вычеты. 211

ГЛАВА III. Опредѣленіе облагаемаго дохода по источникамъ 211

1) Доходъ отъ денежныхъ капиталовъ (ст. 2, п. 1) 211

2) Доходъ отъ недвижимыхъ имуществъ и отъ торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій (ст. 2, п.п. 2 и 3) 213

Доходъ отъ земельной недвижимости 213

Доходъ отъ веденія сельскаго хозяйства на собственной землѣ . . . 213

Доходъ арендатора 216

Доходъ собственника отъ сданной въ аренду земли 217

Доходъ отъ лѣса 217

Доходъ отъ строеній. 219

стр.

Доходъ отъ торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій 220

3) Доходъ отъ вознагражденія за службу и за трудъ по найму, а также отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій (ст. 2 п.п. 4 и 5) 223

Доходъ отъ службы и отъ труда по найму 223

Обложеніе духовенства 225

Доходъ отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій. 225

4) Доходъ отъ всякаго рода непоименованныхъ въ п.п. 1—5 ст. 2 Положенія источниковъ (ст. 2. п. 6) 226

ГЛАВА IV. Исчисленіе дохода юридическихъ лицъ 227

ГЛАВА V. Оклады налога и ихъ пониженіе 231

Оклады налога 231

Пониженіе окладовъ налога. 231

ГЛАВА VI. Мѣсто обложенія 233

ГЛАВА VII. Подача заявленій 237

ЧАСТЬ ВТОРАЯ.

ГЛАВА VIII. Составленіе списка плательщиковъ. 244

Собираніе предварительныхъ свѣдѣній 244

Списокъ физическихъ лицъ, имѣющихъ самостоятельный доходъ. . 251

Списки юридическихъ лицъ 253

Дѣла и алфавитъ плательщиковъ. 253

Своды свѣдѣній о плательщикахъ 254

Списокъ плательщиковъ 254

ГЛАВА IX. Повѣрка заявленій, установленіе облагаемаго дохода, исчисленіе окладовъ и разсылка окладныхъ листовъ 255

Повѣрка заявленій предсѣдателями присутствій. 255

Повѣрка заявленій присутствіями 266

Установленіе облагаемаго дохода и исчисленіе окладовъ налога . 267

Зачеты въ оклады подоходн. налога. 268

Разсылка окладныхъ листовъ 269

ГЛАВА X. Жалобы и протесты на постановленія присутствій. 269

Жалобы 269

Протесты 274

ГЛАВА XI. Взысканія за нарушенія правилъ о подоходномъ налогѣ 275

ЧАСТЬ ТРЕТІЯ.

ГЛАВА XII. Измѣненіе окладовъ, вступленіе въ число плательщиковъ и выбытіе изъ него въ теченіе окладного года 278

Измѣненіе окладовъ въ теченіе окладного года 278

стр

Вступленіе въ число плательщиковъ налога и выбытіе изъ него въ теченіе окладного года 281

Привлеченіе къ обложенію плательщиковъ, не обложенныхъ или обложенныхъ въ меньшемъ, чѣмъ слѣдуетъ, размѣрѣ 284

ГЛАВА XIII. Взиманіе налога и льготы по его уплатѣ 285

Списокъ плательщиковъ 285

Сроки платежа налога и начисленіе пени 286

Взысканіе недоимокъ 287

Наблюденіе за поступленіемъ взысканій 287

Льготы по уплатѣ налога 288

Возвратъ налога и сложеніе неправильно числящихся или безнадежныхъ ко взысканію недоимокъ 290

ГЛАВА XIV. Учрежденія по государственному подоходному налогу. Врученіе плательщикамъ документовъ 290

Учрежденія по государственному подоходному налогу 290

Врученіе плательщикамъ документовъ 294

Приложенія.

№ 1. Вѣдомость допускаемыхъ къ исключенію расходовъ на поддержаніе въ исправности домовъ и помѣщеній, расположенныхъ внѣ поселеній, въ коихъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ, и посадовъ губерній Царства Польскаго и Холмской и находящихся въ пользованіи самого собственника, его семьи или домочадцевъ или въ иномъ безплатномъ пользованіи. . 298

№ 2. Вѣдомость ежегодныхъ отчисленій на погашеніе стоимости имуществъ и правъ 299

№ 3. Вѣдомость окладовъ подоходнаго налога, опредѣляемыхъ согласно ст. 45 Положенія о семъ налогѣ 301

ФОРМЫ 305

Предметный указатель въ алфавитномъ порядкѣ 435

15 /